

# Налоговый кодекс Грузии

## Раздел I

### Общие положения

#### Глава I

#### Налоговая система Грузии

#### Статья 1. Сфера, регулируемая Налоговым кодексом Грузии (27.03.2012 № 5942)

1. Настоящим Кодексом в соответствии с Конституцией Грузии определяются общие принципы формирования и функционирования налоговой системы Грузии, регулируются правовые отношения, связанные с перемещением пассажиров, товаров и транспортных средств через таможенную границу Грузии, правовое положение участвующих в правовых отношениях лиц, плательщиков налогов и уполномоченных органов, определяются виды налоговых правонарушений, ответственность за нарушение налогового законодательства Грузии, порядок и условия обжалования неправомерных деяний уполномоченных органов и их должностных лиц, порядок разрешения налоговых споров, регулируются правовые отношения, связанные с исполнением налоговых обязательств.

#### Статья 2. Налоговое законодательство Грузии

1. Налоговое законодательство Грузии состоит из Конституции Грузии, международных договоров и соглашений, настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ними подзаконных нормативных актов.

2. При налогообложении применяется налоговое законодательство Грузии, действующее на день возникновения налогового обязательства.

3. Правительство Грузии, Министр финансов Грузии в целях исполнения настоящего Кодекса принимают (издают) подзаконные нормативные акты.

4. (26.12.2013№1886)

5. Начальник юридического лица публичного права, входящего в сферу управления Министерства финансов Грузии, – Службы доходов (далее – Служба доходов), в целях исполнения налогового законодательства Грузии издает приказы, внутренние инструкции и методические указания о применении налоговыми органами налогового законодательства Грузии.

6. При регулировании налоговых отношений используемые в настоящем Кодексе термины и понятия законодательства Грузии применяются в значениях, которые они имеют в соответствующем законодательстве, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.

7. Ратифицированные Парламентом Грузии и вступившие в силу

международные договоры по вопросам, связанным с налогообложением, имеют преимущественную силу по отношению к настоящему Кодексу.(26.12.2013№1886)

#### Статья 3. Определение сроков (26.12.2013№1886)

1. Установленный настоящим Кодексом срок определяется конкретной календарной датой или промежутком времени, который исчисляется годами, месяцами или днями, либо указанием на обстоятельство, которое должно наступить неизбежно.

2. Исчисление установленного настоящим Кодексом срока начинается со дня, следующего за днем осуществления соответствующего действия. День может быть рабочим или календарным. Если это не указано, под днем понимается календарный день. Рабочий день совпадает с календарным днем, кроме субботы, воскресенья и праздничных дней, определенных Органическим законом Грузии «Трудовой кодекс Грузии», если налоговым законодательством Грузии не предусмотрено иное.

3. Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока.

4. Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующее число последнего месяца срока.

5. Действие, для осуществления которого установлен срок, может осуществляться до истечения последнего рабочего дня этого срока, а если действие осуществляется посредством банковского перечисления, почтового отправления или/и в электронной форме - 24 часов последнего дня указанного срока.

6. Если последний день осуществления действия совпадает с нерабочим днем, срок осуществления действия продлевается до конца следующего рабочего дня, а если действие осуществляется посредством банковского перечисления, почтового отправления или/и в электронной форме, действие может осуществляться до 24 часов следующего рабочего дня.

7. Календарный год – это промежуток времени с 1 января по 31 декабря одного года, а для вновь зарегистрированного налогоплательщика – с



даты регистрации по 31 декабря того же года, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.

8. Год (кроме календарного года) – это промежуток времени, состоящий из любых непрерывных 12 календарных месяцев.

#### **Статья 4. Срок давности (26.12.2013N°1886)**

1. Срок давности начисления суммы налога и предъявления налогового требования о налоговом обязательстве налогоплательщику – 3 года, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.

2. Срок, определенный частью первой настоящей статьи, исчисляется с окончания календарного года возникновения соответствующего налогового обязательства.

3. Срок давности наложения на налогоплательщика санкции (кроме пени), предусмотренной настоящим Кодексом, и предъявления соответствующего налогового требования - 3 года, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.

4. Срок, определенный частью 3 настоящей статьи, исчисляется:

а) с окончания календарного года совершения налогового правонарушения, кроме случая, предусмотренного подпунктом «б» настоящей части;

б) с окончания календарного года возникновения налогового обязательства, если исчисление суммы санкции, предусмотренной настоящим Кодексом, производится исходя из размера суммы налогового обязательства.

5. Срок давности налоговой проверки налогоплательщика - 3 года, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.

6. Срок, определенный частью 5 настоящей статьи, исчисляется с окончания календарного года подлежащего проверке периода.

7. Сроки давности, предусмотренные частями первой, 3 и 5 настоящей статьи, продлеваются на 1 год, если до истечения указанных сроков остается менее 1 года и налогоплательщиком представлена в налоговый орган налоговая декларация за соответствующий период (в том числе исправленная декларация) или требование налогоплательщика.

8. Срок давности предъявления налоговому органу налогового требования налогоплательщика – 3 года, который исчисляется с окончания календарного года возникновения права на возврат излишне уплаченной суммы налога или/и санкции.

9. Срок предъявления налогоплательщику, регистрирующему органу или банковскому учреждению индивидуального административно-правового акта о применении санкции, предусмотренной настоящим Кодексом для обеспечения взыскания налоговой задолженности налогоплательщика, - 3 года, который исчисляется с окончания календарного года возникновения указанной задолженности.

10. В случаях, предусмотренных частью 9 настоящей статьи, срок давности предъявления индивидуального административно-правового акта приостанавливается:

а) со дня вступления в законную силу судебного решения о принятии к производству заявления о неплатежеспособности лица, а также о начале дела о банкротстве, решения/определения о реабилитации и до завершения соответствующего режима;

б) в порядке, определенном Законом Грузии «О реструктуризации налоговых задолженностей и государственных займов», в период реструктуризации налоговой задолженности;

в) в период налогового спора.

11. При исполнении налоговым органом судебного решения сроки давности, предусмотренные настоящей статьей, не применяются.

#### **Статья 5. Принципы налогового законодательства Грузии**

1. Лицо обязано уплатить общегосударственные и местные налоги, установленные настоящим Кодексом.

2. Не допускается возложение на кого-либо обязательства по уплате налога, установленного в нарушение настоящего Кодекса или не предусмотренного настоящим Кодексом, а также взимание налога раньше срока, установленного настоящим Кодексом.

3. Представительный орган местного самоуправления вправе вводить только установленные настоящим Кодексом местные налоги.

#### **Статья 6. Понятие и виды налога**

1. Налог согласно настоящему Кодексу является обязательный, безусловный денежный взнос в бюджет, уплачиваемый налогоплательщиком исходя из обязательного, неэквивалентного и безвозмездного характера уплаты.

2. Видами налога являются общегосударственные и местные налоги.

3. Общегосударственными налогами являются налоги, установленные настоящим Кодексом, уплата которых обязательна на всей территории Грузии.

4. Местным налогом является налог, установленный настоящим Кодексом и введенный нормативным актом представительного органа местного самоуправления (в рамках предельных ставок), уплата которого обязательна на территории соответствующей местной



самоуправляющейся единицы.

5. К общегосударственным налогам относятся:

- а) подоходный налог;
- б) налог на прибыль;
- в) налог на добавленную стоимость (НДС);
- г) акциз;
- д) налог на импорт.

6. К местным налогам относится налог на имущество.

#### **Статья 7. Установление, введение местного налога, изменение**

##### **условий его уплаты и отмена налога**

1. Представительный орган местного самоуправления правомочен вводить установленный настоящим Кодексом местный налог в виде единой ставки на всей территории местной самоуправляющейся единицы или (и) по отдельным отраслям или (и) видам деятельности на территории этой единицы в рамках предельной ставки, установленной этим же Кодексом. (28.12.2012 № 189).

2. Представительный орган местного самоуправления обязан направлять информацию о введении местного налога, изменении условий его уплаты либо отмене введенного местного налога и копию надлежащего нормативного акта с его опубликованием Службе доходов и соответствующим налоговым органам.

## **Глава II**

### **Термины и понятия, использованные в настоящем Кодексе**

#### **Статья 8. Разъяснение терминов**

1. **Неамортизируемое основное средство** - основное средство, не утрачивающее своей стоимости при эксплуатации.

2. **Нематериальный актив** - не имеющий физической формы идентифицируемый неденежный актив, используемый лицом для производства товаров, поставки товаров/оказания услуг, передачи в аренду другим лицам или (и) административных целей. К нематериальным активам относятся: авторское право, патент, торговый знак, гудвилл, компьютерная программа, лицензия, право на аренду, франшиза, право на разработку месторождений, специальные права на импорт и экспорт и другие подобные нематериальные активы.

3. **Косвенный налог** - налог (налог на добавленную стоимость, акциз, налог на импорт), устанавливаемый в виде надбавки к цене поставленных (импортированных) товаров или (и) оказанных услуг и уплачиваемый потребителем (импортером) при приобретении (импорте) товаров или (и) услуг по цене, увеличенной на сумму этого налога. Обязательство по уплате косвенного налога в бюджет возлагается на поставщика (импортера) товаров или (и) лицо, оказывающее услуги, в целях настоящего Кодекса именуемое налогоплательщиком.

4. **Нерезидент** – лицо, не являющееся резидентом.

5. **Признанная налоговая задолженность** – налоговая задолженность, если:

а) основанием для начисления является налоговая декларация, а также налоговая отчетность, осуществленная в порядке, установленном Министром финансов Грузии в соответствии с заключением лица, предусмотренного частью 6 статьи 49 настоящего Кодекса;

б) лицом упущен срок, установленный настоящим Кодексом для обжалования лицом предъявленного ему налоговым органом налогового требования или/и решения органа, рассматривающего спор;

в) в целях ее сокращения оформлено налоговое соглашение между службой доходов и налогоплательщиком;

г) судебное решение о правомерности начисления вступило в законную силу. (26.12.2013, №1886)

6. **Биологический актив** – животное или растение.

6<sup>1</sup>. **Сельскохозяйственная деятельность** – деятельность, предусмотренная Международным стандартом бухгалтерского учета 41. (20.12.2011 № 5556)

6<sup>2</sup>. **Сельскохозяйственная продукция** – продукт, полученный в результате сельскохозяйственной деятельности. При этом промышленной переработкой (изменением товарного кода) сельскохозяйственной продукции не признается изменение товарного кода в результате биологической трансформации, а также получение плода из биологического актива (отделение продукции от биологического актива или прекращение жизненного процесса биологического актива) (20.12.2011 № 5556).



6. **Сельскохозяйственный кооператив** – юридическое лицо, которому присвоен статус сельскохозяйственного кооператива в соответствии с Законом Грузии «О сельскохозяйственном кооперативе». (12.07.2013 №817)

7. **Международные стандарты бухгалтерского учета (далее - МСБУ)** – стандарты, утвержденные Комиссией по международным стандартам бухгалтерского учета и принятые в качестве руководства к действию постановлением Комиссии по стандартам бухгалтерского учета при Парламенте Грузии.

8. **Администрирование налогов** – совокупность осуществляемых налоговыми органами в процессе исполнения налогового законодательства Грузии форм, методов и правил, связанных с исчислением, уплатой и декларированием налогов, налоговым контролем, а также учетом, информированием налогоплательщиков и обеспечением исполнения налоговых обязательств.

9. **Идентификационный номер налогоплательщика** - номер, присвоенный налогоплательщику в соответствии с законодательством Грузии.

10. **Долгосрочный контракт** - контракт на производство, монтаж, строительство или на оказание услуг, связанных с подобной деятельностью, которые не завершены в календарном году, в котором было начато оказание услуг, предусмотренных контрактом, кроме контракта, который был завершён в течение 6 месяцев после начала оказания услуг, предусмотренных контрактом.

11. **Недостача** - нехватка товарно-материальных ценностей или (и) основных средств, обнаруженная в результате их сверки (в том числе – путем инвентаризации) с бухгалтерскими записями налогоплательщика. В отношении товарно-материальных ценностей, складирование которых физически невозможно (электро- и теплоэнергия, газ и вода), недостачей считается разница между приобретенными (согласно документам, подтверждающим приобретение) и реализованными (фактически отпущенными налогоплательщиком) товарно-материальными ценностями в случае, если не удастся установить дебитора (плательщика) или (и) лицо, присвоившее эти ценности. При этом уполномоченный орган может установить максимальный предельный размер потери. В таком случае недостачей считаются потери сверх этого размера (8.11.2011 № 5202).

12. **Дивиденды** – любые доходы (в том числе – в виде процентов от привилегированных акций) акционера/дольщика от акций или прав (долей), полученные в результате распределения прибыли, и распределяемые юридическим лицом между акционерами/дольщиками пропорционально принадлежащим им акциям/правам или без соблюдения пропорции. При этом к дивидендам не относятся:

а) выплаты, осуществляемые в денежной или натуральной форме при ликвидации юридического лица или выкупе акций/долей, не превышающие размер вклада акционера/дольщика в капитал (уставный и эмиссионный);

б) выплата акционерам/дольщикам юридического лица путем передачи в собственность акции/доли этого же юридического лица.

13. **Ценные бумаги, находящиеся в свободном обращении**, – допущенные к торговле согласно листингу фондовой биржи публичные или кредитные ценные бумаги, коэффициент свободного обращения которых по состоянию на 31 декабря года, предшествующего отчетному, или на 31 декабря отчетного года по информации, предоставленной фондовой бирже эмитентом ценных бумаг, должен превышать 25 процентов.

14. **Компенсация** - имущество или (и) проценты, получаемые лицом за поставку товаров, оказание услуг или в возмещение понесенных им расходов, убытков либо потерь.

15. **Материальные активы** – активы, не являющиеся нематериальными активами.

16. **Семья** - лицо, его супруга (супруг), несовершеннолетние дети и пасынки (падчерицы), а также постоянно проживающие с ним родители, дети, пасынки (падчерицы), сестры, братья, дедушки, бабушки, внуки, ведущие общее хозяйство. Для целей настоящего Кодекса круг лиц (из числа вышеуказанных), постоянно проживающих и ведущих с налогоплательщиком общее хозяйство, безусловно определяется самим налогоплательщиком.

17. **Партнер** - партнер, акционер, командит, комплементарий, член кооператива в соответствии с Законом Грузии «О предпринимателях».

18. **Лицо** - физическое лицо или юридическое лицо согласно Гражданскому кодексу Грузии, предприятие или организация согласно Налоговому кодексу Грузии.

19. **Процент** – любой заранее заявленный (установленный) доход (в том числе – в виде дисконта), полученный от любых долговых требований, связанных с денежными вложениями или долговыми обязательствами (независимо от наличия ипотечного обеспечения и метода его оформления). При этом для целей настоящей части:

а) к долговым обязательствам не относятся долговые обязательства, возникшие в результате поставок товаров или (и) оказания услуг или обязательства, возникшие в результате осуществления операций, связанных с гарантией и поручительством или(и) других подобных операций;

б) процентом считаются:

б.а) страховое возмещение (страховая сумма), уплачиваемое страхователем застрахованному лицу согласно договору о пенсионном страховании за вычетом страховых взносов, осуществленных для получения указанного возмещения;

б.б) платежи, связанные с кредитом (займом), депозитом, вкладом, облигацией;

б.в) доходы от государственных ценных бумаг и облигаций, включая начисленные на них премии и выигрыши;

в) процентом не считается штраф за уплату с опозданием или поставку с опозданием.

20. **Резидент** – физическое лицо-резидент или юридическое лицо-резидент (предприятие Грузии или организация Грузии).

21. **Роялти**:

а) плата за право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований;



б) доходы от использования авторских прав, программного обеспечения, патентов, чертежей, моделей, торговых знаков или другой интеллектуальной собственности или передачи права их использования другим лицам;

в) доходы от использования промышленного, торгового или научно-исследовательского оборудования или передачи права их использования другим лицам;

г) доходы от применения ноу-хау;

д) доходы от использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписей или других средств записи либо передачи права их использования другим лицам;

е) доходы от использования секретных формул или процессов, а также информации, содержащей промышленный, коммерческий или научный опыт, либо передачи права их использования другим лицам;

ж) доходы от оказания технической помощи в связи с предусмотренными настоящей частью правами или отказа от использования этих прав.

**22. Учетная документация** – первичные документы (в том числе – первичные налоговые документы), регистры бухгалтерского учета и другие документы, на основании которых определяются объекты налогообложения, объекты, связанные с налогообложением, и устанавливаются налоговые обязательства.

**23. Налоговая задолженность** – разница между не уплаченной налогоплательщиком в установленный срок суммой по налогам или (и) санкциям и излишне уплаченной им суммой по налогам или (и) санкциям.

**24. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности** – система кодов товарной классификации, принятая в соответствии с международной конвенцией «О гармонизированной системе описания и кодирования товаров».

**25. Международные перевозки** – любые перевозки автотранспортными средствами или железнодорожным транспортом, морскими, речными или воздушными судами пассажиров, товаров (в том числе – почты) между двумя пунктами, находящимися в различных государствах, одним из которых является Грузия. При этом к международным перевозкам не относятся:

а) перевозки, осуществляемые только между пунктами, находящимися вне границ Грузии, или только пунктами, находящимися внутри границ Грузии;

б) передвижение товаров по трубопроводам и линиям электропередачи.

**26. Эмиссионный капитал** – разница между полученной или подлежащей получению суммой от первичного размещения акций предприятием и суммарной номинальной стоимостью этих акций, а также превышение стоимости неденежного взноса над оговоренной суммой при учреждении предпринимательского общества.

**27. Прибыль, получаемая от лица, занимающегося игорным бизнесом**, – доход, определяемый положительной разностью между суммой, полученной физическим лицом (игроком) с одного билета, жетона, монеты или (и) других средств азартных и прибыльных игр и суммой ставки или (и) стоимости предмета (9.12.2011 № 5452)

**28. Товарно-материальные ценности** – используемые лицом в процессе обычной хозяйственной деятельности сырье, материалы, полуфабрикаты, запасные части, тара и готовая продукция (товары) согласно МСБУ (Международным стандартам бухгалтерского учета).

**29. Безнадежный долг** – признанное налогоплательщиком в результате реализации или предварительной оплаты в пределах указанной реализации товаров или (и) услуг требование или его часть, срок оплаты которого истек и которое не было возмещено до конца текущего налогового года, при наличии одного из следующих документов:

а) вступившее в законную силу решение суда об отказе в удовлетворении требования;

б) справка из исполнительного органа о неполучении или частичном получении кредитором суммы, причитающейся по решению суда в результате обращения исполнительного листа к исполнению (28.12.2012 № 189)

в) вступившее в законную силу определение суда в отношении соответствующего лица о принятии к производству заявления о неплатежеспособности или начале производства по делу о банкротстве или (и) начале реабилитации при непризнании требования этого кредитора судьей;

г) справка из Реестра предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц об отмене регистрации или справка о смерти.

**30. Имущество** – все вещи и нематериальные имущественные блага, которые могут без ограничений приобретаться лицами и которыми без ограничений могут владеть, распоряжаться и пользоваться лица.

**31. Основное средство** – материальный актив, используемый лицом для производства товаров, поставки товаров/оказания услуг, передачи в аренду (в том числе – лизинг) или (и) в административных целях, срок полезного использования которого больше одного года.

**32. Расходы на ремонт основных средств** – расходы, повышающие исходную (первоначальную, нормативную) производительность основных средств (в том числе – модификация (реконструкция) элементов зданий и сооружений с целью продления срока их полезной службы и обеспечения повышения их производительности; усовершенствование частей машин и установок для обеспечения повышения их производительности и внедрение новых производственных процессов), кроме текущих эксплуатационных расходов, осуществляемых с целью восстановления или сохранения исходной производительности основных средств.

**33. Представительские расходы** – расходы, понесенные лицом в пределах экономической деятельности, включающие:

а) расходы на мероприятия (соки, минеральные воды, охлаждающие напитки, чай, кофе, завтрак, обед, ужин, банкет), проводимые от имени



лица (презентации, приемы);

б) расходы на экскурсионные и культурно-зрелищные мероприятия;

в) расходы на приобретение сувениров;

г) расходы по обеспечению обслуживания гостей, в том числе:

г.а) расходы на консульское обслуживание (оформление виз, продление их срока);

г.б) *расходы на встречи и проводы в аэропорту (услуги VIP- зала);*

г.в) расходы на транспортное обслуживание;

г.г) расходы на гостиничное обслуживание (бронирование мест, стоимость проживания);

г.д) расходы на приемы, рауты (соки, минеральные воды, охлаждающие напитки, чай, кофе, завтрак, обед, ужин, банкет).

34. **Чистые активы** – разница между активами лица и его обязательствами.

35. **Лица виртуальной зоны** – юридические лица, осуществляющие информационно-технологическую деятельность и имеющие соответствующий статус.

36. **Информационные технологии** – изучение, поддержка, развитие, дизайн, производство и внедрение компьютерных информационных систем, в результате чего получают продукты программного обеспечения.

37. **Предпринимательский субъект туристической зоны** – лицо (предпринимательский субъект), которое строит гостиницу и обеспечивает ее функционирование в порядке, установленном Законом Грузии «О содействии развитию свободных туристических зон (20.05.2011 № 4705).

38. **Лизинг** – лизинг согласно Гражданскому кодексу Грузии, если предметом лизинга является подлежащий амортизации актив (13.10.2011 № 5118).

39. **Лизинговая компания** – предприятие, доходы которого, в течение налогового года полученные от сдачи имущества в лизинг, составляют не менее 70 % его совокупного дохода (13.10.2011 № 5118).

40. **Пожертвование** – безвозмездно полученные организацией товары/ услуги, в том числе – денежные средства. (30.07.2013 № 906).

## Статья 9. Экономическая деятельность

1. Экономической деятельностью признается любая деятельность, осуществляемая в целях извлечения прибыли, получения дохода или компенсации, независимо от результатов такой деятельности, если настоящей статьей не предусмотрено иное.

2. К экономической деятельности не относятся:

а) деятельность органов государственной власти, национальных регулирующих органов и органов местного самоуправления, не связанная непосредственно с выполнением функций, предоставленных им законодательством Грузии, кроме оказания платных услуг на основании договора;(20.11.2013,№1588)

б) благотворительная деятельность;

в) религиозная деятельность;

г) работа по найму;

д) размещение физическими лицами денежных средств на депозитах и счетах в банках и других кредитных учреждениях;

е) виды деятельности или (и) операций или (и) совокупность операций, определенных приказом Министра финансов Грузии по согласованию с Финансово-бюджетным комитетом Парламента Грузии.

3. Безвозмездная поставка товаров (оказание услуг) считается экономической деятельностью, если она осуществлена:

а) предприятием;

б) физическим лицом - предпринимателем в рамках деятельности, определенной пунктами 2 и 3 статьи первой Закона Грузии «О предпринимателях»(26.12.2013№1886)

## Статья 10. Благотворительная деятельность

1. Благотворительной деятельностью признается:

а) непосредственное или посредством третьих лиц добровольное и бескорыстное оказание помощи лицам, нуждающимся в этой помощи, в том числе:



а.а) физическим лицам, нуждающимся в социальной защите, медицинской помощи, а также малоимущим физическим лицам, в том числе: инвалидам, престарелым, детям-сиротам, лицам, лишившимся кормильца, лицам со статусом беженца или с гуманитарным статусом и вынужденно перемещенным лицам – страдающим заболеваниями, многодетным семьям и их членам, лицам, пострадавшим в результате войн, вооруженных конфликтов, аварий, стихийных бедствий, катастроф, эпидемий или (и) эпизоотий (6.12.2011 № 5371).

а.б) организациям, осуществляющим уход за детьми, пожилыми и инвалидами или оказывающим им услуги, в том числе: детским домам, школам-интернатам, интернатам, дошкольным и другим детским учреждениям, домам престарелых, бесплатным столовым, медицинским учреждениям, реабилитационным центрам;

а.в) благотворительным организациям;

а.г) религиозным организациям;

а.д) особо одаренным физическим лицам – с целью развития их таланта;

а.е) учреждениям содержания под стражей и лишения свободы - с целью улучшения условий содержания или медицинского обслуживания помещенных в них лиц;

а.ж) лицам, осуществляющим деятельность, предусмотренную подпунктом «б» настоящей части;

б) осуществление организациями общественно полезной деятельности в следующих сферах: защита прав человека, охрана окружающей среды, развитие демократии и гражданского общества, культура, образование, наука, здравоохранение, социальная защита, физическое воспитание, любительский спорт и искусство.

2. К благотворительности не относится указанная в части первой настоящей статьи деятельность:

а) осуществляемая органами государственной власти и местного самоуправления;

б) осуществляемая в целях поддержки предприятий, политических партий или иных участвующих в выборах избирательных субъектов;

в) осуществляемая физическими лицами для своих родственников или юридическими лицами для руководителей их органов управления и их родственников;

г) признаваемая спонсорством Законом Грузии «О рекламе».

## **Статья 11. Религиозная деятельность**

1. Религиозной признается деятельность зарегистрированных в установленном порядке религиозных организаций (объединений), целью которых является распространение вероисповедания и веры, в том числе таким путем, как:

а) организация и отправление религиозных обрядов, церемоний, молитв, других культовых действий;

б) предоставление верующим возможности иметь или пользоваться молитвенными зданиями или ритуальными сооружениями как для совместного, так и индивидуального удовлетворения религиозных потребностей;

в) организация приема и отправки религиозных делегаций, паломников, представителей различных конфессий, организация национальных и международных религиозных совещаний, съездов, семинаров, обеспечение их участников в период проведения указанных мероприятий гостиницами (другим жильем), транспортом, питанием и культурным обслуживанием;

г) содержание монастырей, монастырских церквей, духовных учебных заведений, обучение учащихся и слушателей указанных духовных учебных заведений, содержание благотворительных организаций (больницы, приюты, дома престарелых и инвалидов), а также иная аналогичная уставная деятельность, обусловленная каноническими правилами.

2. К религиозной деятельности приравнивается деятельность предприятий религиозных организаций (объединений), издающих религиозную (богослужбную) литературу или производящих предметы религиозного назначения; деятельность этих организаций (объединений) или их предприятий, связанная с реализацией (распространением) религиозной (богослужбной) литературы или предметов религиозного назначения, а также использование полученных от такой деятельности денежных средств для осуществления религиозной деятельности.

## **Статья 12. Работа по найму**

1. Работой по найму признается:

а) выполнение физическим лицом обязательства в пределах отношений, регулируемых законодательством о труде Грузии или (и) иностранного государства;

б) выполнение физическим лицом обязательства, связанного со службой в Вооруженных Силах Грузии, правоохранительных и приравненных к ним органах;

в) пребывание физического лица в должности руководителя (директора) или выполнение обязанностей руководителя (директора) предприятия или организации.

2. Физическое лицо, работающее по найму, в целях настоящего Кодекса именуется нанятым; лицо, оплачивающее работу, выполненную таким физическим лицом, – нанимателем, а такая оплата – заработной платой.



### Статья 13. Товары

1. Товары – это материальное или нематериальное имущество, в том числе – электро- и теплоэнергия, газ и вода.
2. В целях налога на добавленную стоимость к товарам не относятся деньги.

### Статья 14. Услуги

1. Услуги признаются деятельностью, не являющаяся поставкой товаров. Если налоговым законодательством Грузии не предусмотрено иное, к услугам относится следующая деятельность:

- а) строительно-монтажная;
- б) ремонтная;
- в) реставрационная;
- г) опытно-конструкторская;
- д) геологоразведочная;
- е) транспортная, в том числе транспортировка газа, нефти, нефтепродуктов, электро- и теплоэнергия;
- ж) по сдаче имущества внаем в аренду или лизинг (13.10.2011 № 5118);
- з) посредническая;
- и) по подбору персонала;
- к) передача права на использование патентов, свидетельств, лицензий, торговых знаков, знаков обслуживания, интеллектуальной собственности и других личных неимущественных прав;
- л) исполнение обязательства – действие или воздержание от действия;
- м) услуги связи, бытовые и жилищно-коммунальные услуги;
- н) рекламное обслуживание;
- о) инновационные услуги;
- п) финансовые операции или (и) финансовое обслуживание;
- р) страховое обслуживание;
- с) консультативное, юридическое, бухгалтерское, аудиторское, маркетинговое обслуживание;
- т) услуги по обработке данных и информационному обеспечению;
- у) услуги по подготовке товаров к реализации, в том числе –разделение, формирование к отправке, сортировка, упаковка, переупаковка, розлив партии;
- ф) услуги по хранению товаров или иного имущества;
- х) услуги по охране;
- ц) производство товаров или иного имущества из сырья (материалов) заказчика;
- ч) обслуживание транспортных грузов, в том числе – экспедиторское обслуживание, услуги по погрузке, выгрузке, перегрузке;
- ш) обслуживание морских судов, в том числе – портовое обслуживание, обслуживание судов портового флота;
- щ) обслуживание воздушных судов, в том числе – в аэропортах Грузии, аэронавигационное обслуживание в воздушном и космическом пространстве;
- э) иные услуги.

2. Производством товаров из сырья (материалов) заказчика признается любое производство товаров, в том числе – их изготовление, переработка, обработка или иная трансформация указанного сырья (материалов), в процессе которой собственником как сырья (материалов), так и конечной продукции является лицо, поставившее сырье (материалы) и в денежной или натуральной форме возместившее стоимость услуг, связанных с производством товаров из этого сырья (материалов) (независимо от того, использовались ли производителем в процессе производства собственное сырье (материалы), комплектующие или иные компоненты, стоимость которых была зачтена в стоимость услуг, связанных с таким производством).



## **Статья 15. Финансовый инструмент, финансовая операция, финансовое обслуживание**

1. Финансовым инструментом является любое соглашение (договор), порождающее как финансовый актив одного лица, так и финансовое обязательство другого лица. Он включает: денежные средства (в наличной и безналичной форме), ссуды (кредиты), заемные обязательства, векселя и ценные бумаги, в том числе – доли в капитале, акции, облигации и такие производные ценные бумаги, как: опцион, фьючерс, форвард, своп и т.д. Финансовый инструмент также включает любое допущенное законодательством Грузии соглашение между двумя субъектами (контрагентами), имеющее денежное выражение. Если при этом в период существования указанного соглашения на любом его этапе в результате этого соглашения осуществлена поставка товаров или (и) услуг, кроме финансовых операций и поставки услуг, между субъектами, владеющими этим финансовым инструментом, или (и) для третьих лиц/третьими лицами, с момента такой поставки она уже не считается финансовым инструментом.

2. К финансовым операциям относятся:

а) открытие, распоряжение, закрытие всех видов счетов (в том числе – текущих, расчетных, депозитных, брокерских и других счетов), а также пользование любыми платежными инструментами, в том числе – обработка/выполнение трансферордера в налоговой системе, клиринг и расчеты в наличной и безналичной форме (в том числе – инкассационное обслуживание) (25.05.2012 № 6312).

б) обращение финансового инструмента и операции, связанные с обращением, в наличной и безналичной форме, и пользование любыми платежными инструментами;

в) взятие/выдача/передача, синдицирование, структурирование кредитов (ссуд), управление и распоряжение ими, в том числе – действия, осуществляемые для обеспечения кредитов (ссуд) (залог имущества/активов, частичная или полная перепродажа кредитных рисков третьим лицам, передача/заверение/управление/распоряжение гарантиями или финансовыми инструментами аналогичного содержания либо приобретение такого инструмента/выполнение функций бенефициария), а также обслуживание кредитов (ссуд) (уплата процентной ставки и основной части) и получение процентной ставки по кредиту (ссуде) и покрытия кредита (основной части), а также факторинг;

г) операции, связанные с выпуском, приобретением, обращением и поставкой (в том числе – в дальнейшем) доли в капитале, акций, облигаций, сертификатов, векселей и других ценных бумаг, в том числе – обеспечение их обращения;

д) эмиссия денежных средств, ценных бумаг или (и) других финансовых инструментов, управление (в том числе – формирование пенсионных и инвестиционных фондов или других коллективных и индивидуальных накопительных схем, аккумулярование в них финансовых инструментов), распоряжение ими, размещение (в том числе – у третьих лиц, на гарантированной и негарантированной основе), получение/передача в номинальное владение, взятие/выдача в кредит на временной основе (РЕПО), администрирование, в том числе – регистрация (формирование/ведение реестра), передача, блокирование/разблокирование, обременение/высвобождение денежных средств, ценных бумаг или (и) других финансовых инструментов, другие депозитарные (в том числе – специального депозитария) и кастодиальные операции (хранение и ведение учета), установление их справедливой стоимости, а также выдача/получение финансового залога /управление финансовым залогом (25.05.2012 № 6312);

е) выступление гарантом (в том числе – третьей стороной) условий сделки с финансовыми инструментами и расчетов;

ж) корпоративные операции, в частности деление, консолидация акций и долей в капитале, увеличение/уменьшение капитала (в том числе – эмиссия прав на участие в увеличении капитала, приобретение/отчуждение и обращение капитала), слияние двух или более юридических лиц/разделение юридического лица на два или более юридических лица, ликвидация, обслуживание, связанное с начислением/учетом и выплатой дивидендов (в денежной или любой иной допущенной законом форме);

з) страхование или (и) перестрахование.

3. К финансовому обслуживанию относится обслуживание, связанное с финансовыми инструментами или (и) финансовыми операциями, в том числе – услуги провайдера налоговых услуг и оператора налоговой системы в соответствии с Законом Грузии «О налоговой системе и налоговых услугах» (25.05.2012 № 6312)

4. В случае совместного владения (товарищества), предусмотренного настоящим Кодексом, доля владельца, если имущество за ним не закреплено/обезличено, а также в случае предварительной регистрации права на имущество, право является финансовым инструментом.

## **Статья 16. Поставка товаров, оказание услуг**

1. Поставкой товаров признается безвозмездная или возмездная передача (в том числе – реализация, обмен, возмещение стоимости товаров в виде заработной платы или в натуральной форме) лицом другому лицу права собственности на товары.

2. Оказанием услуг считается выполнение для другого лица по его же воле с целью получения компенсации или безвозмездно действия, не являющегося поставкой товаров. Для целей налога на добавленную стоимость к поставкам услуг не относится оказание услуг, которые подразумевают передачу права собственности на деньги либо работу по найму.

## **Статья 17 . ( 13.10.2011 № 5118)**

## **Статья 18. Принципы определения цены товаров/услуг**

1. Для целей налогообложения применяется фактическая цена товаров/услуг по сделке, если настоящим Кодексом не предусматривается применение рыночной цены или другой стоимости.



2. Рыночной ценой товара/услуги признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - подобных) товаров/услуг и на основании сделок, заключенных на соответствующем рынке между лицами, не являющимися согласно статье 19 настоящего Кодекса взаимозависимыми лицами. Сделка между взаимозависимыми лицами учитывается только при условии, что их взаимозависимость не повлияет на результаты такой сделки.
3. Рыночная цена товаров/услуг определяется на основании информации о заключенных на момент поставки этих товаров/услуг на рынок сделках (а в случае отсутствия такового - на ближайший к моменту реализации календарный день, не более чем на 30 календарных дней предшествующий или следующий за моментом реализации таких товаров/услуг) с идентичными (подобными) товарами/услугами, в том числе - о ценах, зафиксированных на международных и других биржах.
4. Рынком товаров/услуг признается сфера обращения этих товаров/услуг, определяемая исходя из возможности продавца/покупателя без значительных затрат реализовать/приобрести товары/услуги на ближайшей по отношению к продавцу/покупателю территории в Грузии или за её пределами.
5. При отсутствии на рынке товаров/услуг сделок с идентичными (подобными) товарами/услугами или поставок на этот рынок таких товаров/услуг рыночная цена товаров/услуг определяется ценами, сформировавшимися на основании сделок, заключенных в отношении идентичных (подобных) товаров/услуг на ближайший к моменту реализации товаров/услуг календарный день, не более чем на 30 календарных дней предшествующий или следующий за моментом реализации таких товаров/услуг.
6. При невозможности применения положений частей первой - 5 настоящей статьи рыночная цена товаров/услуг устанавливается по методам определения затрат, возможной реализационной цены или получаемой прибыли.
7. При определении рыночной цены товаров/услуг используются официальные источники информации о рыночных ценах на товары/услуги, информационная база соответствующих органов исполнительной власти, информация, предоставляемая налоговым органам налогоплательщиками, а также другая достоверная информация.
8. С 1 сентября 2007 года рыночной ценой для налоговых целей при поставке природного газа, предусмотренной Законом Грузии «Об электроэнергетике и природном газе», считать цену, определенную Правительством Грузии (в том числе - по оформленному соглашению) (15.05.2012 № 6211)
9. Рыночная цена товаров/услуг может быть оптовой и розничной.
10. Операции по обмену товарами/услугами (бартерные операции) для каждой из сторон, поставляющей товары/услуги, признаются реализацией товаров/услуг по рыночной цене, а для каждого получателя товаров/услуг - приобретением товаров/услуг по той же рыночной цене.
11. Налоговый орган вправе для целей налогообложения использовать рыночную цену в следующих случаях:
  - а) если сделка осуществлена между взаимозависимыми лицами, кроме случая, когда их взаимозависимость не влияет на результаты такой сделки;
  - б) если налоговый орган в порядке, установленном Министром финансов Грузии, обоснует, что цена, заявленная участниками сделки, отличается от фактической цены;
  - в) если лицо поставило товары или (и) оказало услуги предпринимательскому субъекту туристической зоны ( 15.12.2010 № 4061).
12. Идентичными являются различные товары, имеющие одинаковые, в частности, физические характеристики, качество, репутацию на рынке, страну происхождения или (и) производителя.
13. Подобными являются различные товары, которые не идентичны, но имеют схожие характеристики и состоят из схожих компонентов, что дает им возможность осуществлять одни и те же функции и быть коммерчески взаимозаменяемыми.
14. Для целей подпункта «а» части 11 настоящей статьи Министр финансов Грузии вправе определять случаи, когда взаимозависимость лиц не влияет на результаты осуществляемых между ними сделок.
15. Для целей части 11 настоящей статьи считается, что взаимозависимые отношения между лицами не повлияли на результаты сделки, если поставка иностранных товаров между специальной торговой компанией и ее взаимозависимым лицом на таможенный склад осуществлена по таможенной стоимости ( 27.03.2012 № 5942).

## **Статья 19. Взаимозависимые лица**

1. Взаимозависимыми лицами признаются лица, особые отношения между которыми могут повлиять на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.
2. К особым относятся отношения, при которых:
  - а) лица являются учредителями (участниками) одного предприятия, если их суммарная доля составляет не менее 20 процентов;
  - б) одно лицо непосредственно или косвенно участвует в предприятии другого лица, если доля такого участия составляет не менее 20 процентов;
  - в) лицо осуществляет контроль предприятия;
  - г) физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должности;



- д) одно лицо контролирует другое лицо прямо или косвенно;
- е) лица прямо или косвенно контролируются третьим лицом;
- ж) лица совместно, непосредственно или косвенно контролируют третье лицо;
- з) лица являются родственниками;
- э) лица являются членами товарищества.

3. Для целей налогового законодательства Грузии родственниками физического лица признаются:

- а) родственники первой ветви: супруги, родители, дети, сестры, братья;
- б) родственники второй ветви: супруги, родители, дети, сестры, братья каждого из родственников первой ветви, кроме физических лиц, которые уже отнесены к родственникам первой ветви;
- в) лица, в результате длительной опеки связанные друг с другом как родители и дети.

4. При определении степени родства сводные сестры (братья) приравниваются к родным сестрам (братьям), а усыновленные дети - к родным. При этом опекунические отношения приравниваются к семейной общности (при которой лица связаны друг с другом как родители и дети), которая, в свою очередь, приравнивается к родственным отношениям. Прекращение семейной общности между указанными лицами во внимание не принимается при сохранении между ними отношений родителей и детей согласно подпункту «в» части 3 настоящей статьи.

5. Для целей настоящей статьи контроль подразумевает: членство, директорство в наблюдательном совете и право назначать лиц на эти должности; владение долей с правом голоса или акциями в размере 20 процентов.

6. Для целей настоящей статьи физическое лицо признается непрямым владельцем доли, если этой долей владеет его родственник.

## **Раздел II**

### **Налогоплательщики, налоговые агенты, предприятия, организации, физические лица**

## **Глава III**

### **Физические лица, предприятия, организации**

#### **Статья 20. Налогоплательщики, налоговые агенты**

1. Налогоплательщиком является лицо, на которое возлагается обязательство по уплате установленных настоящим Кодексом налогов.
2. Налоговым агентом является лицо, которое в установленных настоящим Кодексом случаях и в установленном порядке должно выполнить налоговое обязательство налогоплательщика.
3. Налоговый агент для целей настоящего Кодекса приравнивается к налогоплательщику.

#### **Статья 21. Предприятие**

1. Предприятиями признаются следующие образования, осуществляющие экономическую деятельность или созданные для осуществления экономической деятельности:
  - а) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Грузии;
  - б) созданные в соответствии с законодательством других стран корпорации, компании, фирмы и другие подобные образования независимо от того, имеют ли они статус юридического лица, а также постоянное учреждение иностранного предприятия;
  - в) объединения, товарищества и другие подобные образования, не предусмотренные подпунктами «а» и «б» настоящей части.
2. К предприятиям не относятся индивидуальные предприниматели.

#### **Статья 22. Предприятие Грузии, иностранное предприятие**

1. Предприятием Грузии признается предприятие, местом деятельности которого является Грузия или (и) место управления которым находится в Грузии.



2. Иностранным предприятием признается предприятие, согласно настоящей статье не являющееся предприятием Грузии.

### **Статья 23. Международная финансовая компания**

1. Международная финансовая компания является финансовым институтом, которому на основании заявления ее уполномоченного представителя на будущие календарные годы, а в случае государственной регистрации таких предприятий – вместе с регистрацией на текущий и будущие календарные годы присваивается статус международной финансовой компании и выдается сертификат, удостоверяющий указанный статус. При этом статус международной финансовой компании отменяется на календарный год, указанный уполномоченным представителем финансового института в заявлении об отмене статуса международной финансовой компании.

2. Доходы, полученные международной финансовой компанией в результате осуществления финансовых операций или (и) оказания финансового обслуживания из источника в Грузии, не должны превышать 10 процентов совокупного дохода.

3. Статус международной финансовой компании присваивает налоговый орган. Порядок его присвоения определяется приказом Министра финансов Грузии.

4. Международная финансовая компания создается вне пределов свободной индустриальной зоны.

### **Статья 24. (13.10.2011 № 5120).**

### **Статья 24<sup>1</sup>. Специальная торговая компания (13.10.2011 № 5120)**

1. Специальная торговая компания – предприятие, которому с целью освобождения от налога на прибыль в соответствии с настоящей статьей присвоен статус специальной торговой компании (15.05.2012 № 6211).

2. Статус специальной торговой компании может присваиваться только созданному с этой целью предприятию, вместе с регистрацией, на текущий и следующий календарные годы. При присвоении статуса специальной торговой компании выдается сертификат, подтверждающий этот статус. Иностранное предприятие, осуществляющее в Грузии экономическую деятельность через постоянное учреждение, вправе с целью присвоения статуса специальной торговой компании и осуществления только деятельности, разрешенной настоящей статьей, дополнительно зарегистрировать обособленное постоянное учреждение (8.11.2011 № 5202).

3. Статус специальной торговой компании присваивается предприятию налоговым органом. Порядок присвоения статуса специальной торговой компании определяется приказом Министра финансов Грузии.

4. Предприятие, имеющее статус специальной торговой компании, вправе:

а) осуществлять реэкспорт иностранных товаров с таможенного склада; (15.05.2012 № 6211);

б) осуществлять поставку иностранных товаров на таможенный склад как для предприятий, со статусом специальной торговой компании, так и предприятий, не имеющих такого статуса (15.05.2012 № 6211);

в) закупать иностранные товары на таможенном складе с целью последующего реэкспорта или (и) поставки у предприятия, не имеющего статуса специальной торговой компании, по цене не ниже таможенной стоимости (15.05.2012 № 6211);

г) кроме доходов от видов деятельности, предусмотренных подпунктами «а»-«в» настоящей части, получать другие доходы, в том числе: (8.11.2011 № 5202)

г.а) доходы, настоящим Кодексом освобожденные от налога на прибыль;

г.б) доходы от поставки основных средств, использовавшихся им в экономической деятельности сроком более 2 лет;

г.в) доходы, кроме предусмотренных подпунктами «г.а» и «г.б» настоящей части, которые в течение налогового периода (года) не должны превышать 1 миллиона лари из источника в Грузии и 5 процентов таможенной стоимости иностранных товаров, ввезенных им в Грузию (27.03.2012 № 5942).

5. Предприятию, имеющему статус специальной торговой компании, запрещается:

а) осуществлять импорт товаров в Грузию, за исключением импорта, предназначенного для основных средств этого предприятия; (8.11.2011 № 5202)

б) закупать грузинские товары на территории Грузии с целью их последующей поставки;

в) оказывать услуги грузинским предприятиям/индивидуальным предпринимателям или (и) постоянным учреждениям иностранных предприятий в Грузии;

г) иметь таможенный склад (27.03.2012 № 5942).

6. В случае закупки налогоплательщиком иностранных товаров у специальной торговой компании расходы, подлежащие вычету покупателем из совокупного годового дохода, не могут быть больше таможенной стоимости этих товаров. Указанное ограничение не касается расходов покупателя, которые согласно настоящему Кодексу относятся к стоимости актива и не связаны с выплатами специальной торговой компании



7. Статус специальной торговой компании отменяется за тот календарный год, который полномочный представитель предприятия укажет в заявлении об отмене статуса специальной торговой компании. При этом заявление должно быть подано не позднее 5 рабочих дней до начала соответствующего года.

#### **Статья 25. Предприятие свободной индустриальной зоны (10.04.2012 № 6015)**

1. Предприятие свободной индустриальной зоны (далее – предприятие СИЗ) является предприятием, созданным в соответствии с Законом Грузии «О свободных индустриальных зонах».

2. Предприятие СИЗ обязано в случае поставки товаров лицу, зарегистрированному в соответствии с законодательством Грузии (кроме предприятия СИЗ), уплатить 4 процента доходов, полученных/подлежащих получению в результате поставки товаров (при безвозмездном получении товаров – рыночной цены этих товаров) до 15 числа месяца, следующего за месяцем поставки товаров.

3. При поставке лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Грузии (кроме предприятия СИЗ), товаров предприятию СИЗ (кроме электроэнергии, воды и природного газа, предназначенных для потребления или (и) производства на месте) предприятие СИЗ обязано уплатить 4 процента рыночной цены поставленных товаров до 15 числа месяца, следующего за месяцем поставки товаров (15.05.2012 № 6211).

4. При поставке лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Грузии (кроме предприятия СИЗ), товаров предприятию СИЗ для целей налогообложения применяется рыночная цена этих товаров.

5. Предприятию СИЗ запрещается:

а) приобретать услуги у лица, зарегистрированного в соответствии с законодательством Грузии (кроме предприятия СИЗ), за исключением:

а.а) оказания организатором или (и) администрацией свободной индустриальной зоны услуг по охране или (и) сдаче имущества внаем или аренду;

а.б) оказания транспортных услуг, услуг в области связи, канализации, аудиторских или (и) консультационных услуг, осуществления лицензированным финансовым институтом финансовых операций или (и) оказания финансовых услуг, а также оказания услуг по установке, монтажу или (и) строительству основных средств;

а.в) услуг, определенных Правительством Грузии;

б) оказание услуг лицу, зарегистрированному в соответствии с законодательством Грузии (кроме предприятия СИЗ).

6. Порядок налоговой отчетности предприятия СИЗ определяется приказом Министра финансов Грузии.

#### **Статья 26. Специальная торговая зона (8.11.2011 № 5202)**

1. Статус специальной торговой зоны (далее – СТЗ), по собственной инициативе или инициативе Правительства Грузии, может присваиваться юридическому лицу, занимающемуся в Грузии организацией торговли (10.04.2012 № 6015)

2. Организацией торговли является сдача лицам внаем торговых объектов или (и) торговых мест, расположенных на территории рынков или (и) зданий и сооружений, находящихся в собственности/во владении лица или (и) группы лиц.

3. (10.04.2012 № 6015)

4. Лицо со статусом СТЗ обязано:

а) обеспечивать учет движения товаров, предназначенных для экономической деятельности на территории СТЗ;

б) в соответствии со статьей 133<sup>1</sup> настоящего Кодекса уплачивать подоходный налог/налог на прибыль, причитающийся с налогоплательщика, нанимающего торговые объекты или (и) торговые места, в части деятельности на территории СТЗ;

в) осуществлять в СТЗ маркировку каждого товара защитным средством и обеспечивать расчеты с потребителем товаров, реализованных в СТЗ, через централизованно управляемые кассовые пункт (10.04.2012 № 6015).

5. (10.04.2012 № 6015)

6. Юридическое лицо, являющееся нанимателем торгового объекта в СТЗ, которое осуществляет реализацию товаров через стационарные торговые объекты, вправе самостоятельно выполнять налоговые расчеты и налоговые обязательства.

7. Порядок функционирования СТЗ определяется постановлением Правительства Грузии.

8. Правительство Грузии вправе с целью обеспечения соответствия устройства СТЗ законодательству Грузии потребовать от лица предоставления средств обеспечения и определить их размеры.

#### **Статья 26<sup>1</sup>. Туристское предприятие (12.06.2012 № 6446)**



1. Туристское предприятие – юридическое лицо, которое строит гостиницы, осуществляет поставку активов гостиницы/их части другим лицам с целью их получения обратно в аренду и обеспечивает функционирование здания как гостиницы в соответствии с требованиями, установленными законодательством Грузии для туристского предприятия.

2. Предусмотренная настоящей статьей аренда – приобретение лицом у туристского предприятия активов гостиницы/их части и их передача в возмездное пользование этому же предприятию на основании соответствующего договора с правом его выкупа или без такового.

3. По окончании строительства гостиницы туристское предприятие обязано:

а) иметь площади установленного размера, предназначенные для использования в качестве гостиничных номеров;

б) обеспечивать, чтобы в течение не более чем 10 календарных лет после приемки здания (гостиницы) в эксплуатацию облагаемый НДС декларированный доход лица/лиц, приглашенных туристским предприятием для функционирования/оперирования гостиницы по договору, с конкретного объекта (гостиницы) суммарно (кроме операций, освобожденных от НДС) был не меньше компенсационной суммы, облагаемой налогом на добавленную стоимость, определенным подпунктом «ч» части 4 статьи 168 настоящего Кодекса.

4. Статус туристского предприятия присваивается лицу по конкретному объекту (гостинице) Службой доходов, которая правомочна потребовать от туристского предприятия представления средств обеспечения, стоимость которых не должна превышать 18 процентов компенсационной суммы поставленных активов.

5. Порядок присвоения лицу статуса туристского предприятия, его функционирования и отмены статуса, а также размера минимальных площадей, используемых в качестве гостиничных номеров из общей площади здания, в зависимости по местным самоуправляющимся единицам и другие требования устанавливаются Правительством Грузии.

## **Статья 27. Место деятельности предприятия**

1. Местом деятельности предприятия признается место государственной регистрации, а в случае отсутствия такового – юридический адрес предприятия, указанный в учредительных документах (уставе, договоре, положении) предприятия.

2. Если предприятие осуществляет деятельность без государственной регистрации и в его учредительных документах место деятельности предприятия не указывается, местом деятельности предприятия считается место осуществления его основной деятельности. Место осуществления основной деятельности предприятия определяется налоговым органом на основании данных, представленных предприятием, а в случае непредставления таких данных или представления сомнительных данных – на основании имеющейся информации.

3. В случае отсутствия надлежащей информации и невозможности определения места основной деятельности предприятия местом деятельности предприятия считается место управления предприятием.

4. Местом деятельности предприятий, предусмотренных подпунктом «в» части первой статьи 21 настоящего Кодекса, считается место деятельности лица – участника договора, на которого договором о совместной деятельности возлагается управление делами. Если одним из участников договора является предприятие или физическое лицо-резидент Грузии, учет результатов совместной деятельности в целях налогообложения оно должно вести независимо от того, на кого возлагается управление делами. Если управление делами возлагается не на одного или нескольких участников договора о совместной деятельности и участники договора ведут дела совместно, местом деятельности предприятия считается место деятельности предприятия Грузии, участвующего в договоре о совместной деятельности. Если участниками договора о совместной деятельности являются только физические лица-резиденты и они ведут дела совместно, место деятельности предприятия определяется налоговым органом на основании данных, представленных участниками договора о совместной деятельности, а в случае непредставления таких данных или представления сомнительных данных – на основании имеющейся информации.

## **Статья 28. Место управления предприятием**

1. Местом управления предприятием считается место фактического управления предприятием, то есть место, где директорат (другой орган управления) предприятия выполняет функцию управления в соответствии с учредительными документами (уставом, договором, положением) предприятия независимо от места деятельности высших контролирующих органов этого предприятия и места получения доходов от осуществления деятельности, если настоящей статьей не предусмотрено иное.

2. Местом управления предприятиями, предусмотренными подпунктом «в» части первой статьи 21 настоящего Кодекса, признается место их деятельности.

3. Если управление предприятием осуществляется управляющим (другим предприятием или физическим лицом), действующим согласно договору или решению о назначении, местом управления предприятием соответственно считается место деятельности управляющего предприятия или место жительства управляющего физического лица. Аналогичным образом определяется место управления предприятием, если им фактически управляет другое предприятие или физическое лицо без соответствующего договора или решения.

4. Если предприятие не имеет органа управления или орган управления предприятием не имеет постоянного места деятельности, или управляющий осуществляет управление предприятием не непосредственно, местом управления предприятием считается место деятельности органа управления (администрации, дирекции, правления, центральной бухгалтерии или иного подобного органа) предприятия.

## **Статья 29. Постоянное учреждение**

1. Постоянным учреждением иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии считается определенное место, используя которое это лицо частично или полностью осуществляет экономическую деятельность в Грузии, включая деятельность доверенного лица, кроме случаев, предусмотренных частями 6, 9 и 12 настоящей статьи.



2. К постоянным учреждениям приравниваются:

- а) строительная площадка, подлежащий монтажу или сборке объект, а также осуществление связанной с ними контрольной деятельности;
- б) установка или конструкция, бурильная установка или судно, используемые для разведки природных ресурсов, а также осуществление связанной с ними контрольной деятельности;
- в) постоянная база, где физическое лицо-нерезидент осуществляет экономическую деятельность.
- г) место управления иностранным предприятием, филиал, представительство, отделение, бюро, офис, агентство, цех, месторождение, карьер, иное место добычи природных ресурсов, любое другое подразделение иностранного предприятия или иное место деятельности этого предприятия.

3. Положения частей первой и 2 настоящей статьи не распространяются на оказание услуг субконтракторами-нерезидентами при осуществлении операций с нефтью и газом, определенных Законом Грузии «О нефти и газе».

4. Независимо от положений частей первой и 2 настоящей статьи постоянным учреждением иностранного предприятия в Грузии признается управление данным предприятием более чем в течение 3 месяцев другим лицом (другим предприятием, подразделением этого или другого предприятия или физическим лицом, не являющимся лицом, предусмотренным частью 5 настоящей статьи) от имени этого предприятия или (и) в соответствии с его интересами, за исключением случаев, предусмотренных частями 5 и 6 настоящей статьи.

5. При осуществлении экономической деятельности иностранным предприятием или физическим лицом-нерезидентом в Грузии через посредника, агента или брокера, имеющего в Грузии определенный законодательством профессиональный статус, не уполномоченного вести переговоры или подписывать договора от имени этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента, деятельность посредника, агента или брокера не влечет образования постоянного учреждения этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии.

6. Только факт владения иностранным предприятием или физическим лицом-нерезидентом ценными бумагами, долями в капитале предприятий Грузии, а также собственностью на территории Грузии в случае отсутствия признаков постоянного учреждения, предусмотренных частями первой и 2 настоящей статьи, не влечет образования постоянного учреждения этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии.

7. Только факт командирования иностранным предприятием своих сотрудников для работы на другом предприятии или в организации на территории Грузии не влечет образования постоянного учреждения этого иностранного предприятия в Грузии, если указанные сотрудники находятся под контролем предприятия или организации, в которое они были командированы.

8. Только факт осуществления контроля иностранным предприятием или физическим лицом-нерезидентом предприятия Грузии или организации Грузии не влечет образования постоянного учреждения этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии.

9. К постоянным учреждениям иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии не относятся учреждения на территории Грузии, используемые только:

- а) в целях хранения или демонстрации товаров, принадлежащих этому иностранному предприятию или физическому лицу-нерезиденту;
- б) для хранения запасов товаров, принадлежащих этому иностранному предприятию или физическому лицу-нерезиденту, с целью их переработки другими лицами;
- в) в целях закупки товаров или сбора информации для этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента;
- г) в целях осуществления подготовительной деятельности или любой другой деятельности вспомогательного характера исходя из интересов этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента;
- д) в целях подготовки или (и) подписания договоров, связанных с выдачей кредитов, поставкой товаров или оказанием услуг технического характера от имени этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента;
- е) в целях осуществления видов деятельности, предусмотренных подпунктами «а» - «д» настоящей части, в любых комбинациях.

10. Постоянное учреждение иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии признается таковым с момента его регистрации согласно части 11 настоящей статьи, с момента предоставления ему соответствующих полномочий или начала осуществления им представительской деятельности.

11. Обязательство регистрации постоянного учреждения иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии возлагается на налоговый орган, ведущий соответствующий реестр. Порядок регистрации и ведения соответствующего реестра определяет Министр финансов Грузии.

12. Передача иностранным предприятием или физическим лицом-нерезидентом имущества на территории Грузии только в лизинг, узуфрукт, аренду, найм или (и) иной подобной форме не порождает постоянного учреждения этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии, за исключением случая, когда лицо лично, через представителя или нанятый персонал систематически осуществляет обслуживание деятельности и надзор за деятельностью получателя имущества (8.11.2011 № 5202).

## Статья 30. Организация

1. Организацией считаются следующие образования:



а) непредпринимательские (некоммерческие) юридические лица, а также общественные или религиозные организации (объединения), учреждения, которые являются непредпринимательскими (некоммерческими) юридическими лицами, созданными в соответствии с законодательством Грузии, или которые созданы и действуют в соответствии с законодательством иностранного государства, а также имеющиеся в Грузии филиалы и другие аналогичные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранного государства, посредством которых они полностью или частично осуществляют деятельность (включая деятельность доверенных лиц), а также бюджетные организации, юридические лица публичного права, корпорации, учреждения.

б) международные (межгосударственные, межправительственные, дипломатические) организации – организации, регулируемые международным правом, дипломатические представительства и консульские учреждения, иностранные непредпринимательские организации (12.06.2012 № 6439);

2. Место деятельности организации и место управления организацией определяются в порядке, установленном настоящим Кодексом для предприятий.

3. Отнесение организации к организациям Грузии или иностранным организациям осуществляется в порядке, установленном настоящим Кодексом для предприятий.

4. Если организация осуществляет экономическую деятельность, часть ее имущества и деятельности, непосредственно связанная с ее экономической деятельностью, считается имуществом и деятельностью предприятия, а в той части, в которой разграничение этого не представляется возможным, в целях исчисления имущества и деятельности, связанной с экономической деятельностью, используется удельная доля дохода, полученного от экономической деятельности в доходе, полученном организацией.

### **Статья 31. Бюджетная организация (28.10.2011 № 5173)**

Бюджетной организацией признается расходующее учреждение или (и) организация с правом распоряжения суммой в пределах предусмотренной бюджетом программы/субпрограммы, осуществляющая подготовку проекта собственного бюджета, исполнение бюджета и отчетность в соответствии с установленными нормами, процедурами и правилами.

### **Статья 32. Благотворительная организация**

1. Благотворительной признается организация, которой в соответствии с настоящей статьей присвоен статус благотворительной организации.

2. Статус благотворительной организации присваивается организации, созданной для осуществления благотворительной деятельности, зарегистрированной в установленном законодательством порядке, имеющей не менее чем однолетний опыт осуществления благотворительной деятельности и удовлетворяющей требованиям настоящей статьи.

3. Вспомогательная экономическая деятельность, служащая основным целям организации, не меняет её благотворительного характера.

4. Присвоение, отмену и лишение статуса благотворительной организации по представлению соответствующего налогового органа осуществляет начальник Службы доходов по согласованию с Министром финансов Грузии.

5. Присвоение статуса благотворительной организации производится на основании письменного заявления организации. В заявлении указываются:

- а) наименование организации;
- б) организационно-правовая форма организации;
- в) основные цели организации;
- г) основные направления деятельности организации за последний год;
- д) адреса руководящего органа и филиалов организации.

6. К заявлению должны прилагаться:

- а) копия устава организации;
- б) копия свидетельства о государственной или (и) налоговой регистрации;
- в) отчет о деятельности за последний год, который должен содержать описание деятельности (проектов, услуг);
- г) финансовые документы (баланс и отчет о прибыли и убытках) за последний год, удостоверенные независимым аудитором.

7. Начальник Службы доходов принимает мотивированное решение по заявлению в месячный срок. В случае неприятия решения в этот срок статус считается присвоенным. Статус присваивается бессрочно. Статус вступает в силу с присвоением.

8. Организации, которой присваивается статус, вручается удостоверяющее статус свидетельство. В нем указываются:

- а) наименование, организационно-правовая форма организации;
- б) статус;



в) адрес руководящего органа;

г) дата и номер присвоения статуса;

д) идентификационный номер организации.

9. С получением статуса на организацию возлагаются предусмотренные настоящим Кодексом дополнительные обязательства и ответственность. В частности, благотворительная организация до 1 апреля каждого года должна представлять в соответствующий налоговый орган:

а) программный отчет о деятельности за последний год, который должен содержать описание деятельности (в том числе – экономической);

б) финансовый отчет о полученных доходах с указанием источников и целевой направленности расходования средств;

в) финансовые документы (баланс и отчет о прибыли и расходах) за последний год, удостоверенные независимым аудитором.

10. Программный отчет и финансовые документы (баланс и отчет о прибыли и убытках) о деятельности за последний год подлежат опубликованию и должны быть доступны всем заинтересованным лицам.

11. Не допускается распределение прибыли и активов благотворительной организации между членами, учредителями, членами правления и куратория организации. После ликвидации благотворительной организации её имущество по решению уполномоченного органа или лица передается благотворительной организации с подобными целями, а в случае отсутствия таковой - другой благотворительной организации. Имущество, оставшееся в результате ликвидации имеющего статус благотворительной организации юридического лица публичного права, созданного на основе государственного имущества, переходит в собственность государства.

12. Организация утрачивает статус благотворительной:

а) по инициативе организации;

б) в случае ее лишения этого статуса.

13. Организация лишается статуса благотворительной в случае:

а) нарушения предусмотренных настоящим Кодексом требований;

б) отмены ее государственной или (и) налоговой регистрации.

14. В случае лишения статуса ввиду нарушения требований настоящего Кодекса благотворительная организация обязана возратить часть прибыли, полученной в результате вытекающих из статуса налоговых льгот, связанную с нарушением вышеуказанных требований.

15. В случае нарушения благотворительной организацией требований настоящего Кодекса налоговый орган до подготовки представления начальнику Службы доходов о лишении организации статуса благотворительной направляет благотворительной организации уведомление и определяет ей дополнительный месячный срок для выполнения требований настоящего Кодекса.

16. Благотворительная организация, лишенная статуса, вправе подать заявление о его восстановлении не ранее 1 года после устранения причины лишения статуса.

17. Служба доходов ведет Единый реестр благотворительных организаций. В реестр вносятся следующие данные:

а) наименование организации;

б) адреса руководящего органа, филиалов и представительств;

в) основные цели;

г) дата и номер присвоения статуса;

д) личности и адреса всех членов высшего органа управления.

18. В случае изменения любых данных, внесенных в Единый реестр благотворительных организаций, организация обязана немедленно после изменения в письменной форме сообщить соответствующему налоговому органу об этом изменении.

19. Единый реестр благотворительных организаций должен быть доступен всем заинтересованным лицам.

### **Статья 33. Религиозная организация**

Религиозной признается организация, созданная для осуществления религиозной деятельности и зарегистрированная в качестве таковой в установленном законодательством порядке.

### **Статья 34. Физические лица-резиденты и нерезиденты Грузии**

1. Физическими лицами признаются:



а) граждане Грузии;

б) иностранные граждане;

в) лица без гражданства.

2. Резидентом Грузии на протяжении всего текущего налогового года признается физическое лицо, фактически находящееся на территории Грузии в течение 183 дней или более длительного периода в течение любых 12 непрерывных календарных месяцев, который заканчивается в данном налоговом году, или физическое лицо, в течение данного налогового года находившееся на государственной службе Грузии в иностранном государстве.

3. Временем фактического пребывания на территории Грузии считается время, в течение которого физическое лицо находилось в Грузии, а также время, на которое оно выезжало за пределы Грузии специально на лечение, отдых, в командировку или на учебу.

4. Ко времени фактического пребывания на территории Грузии не относится время, в течение которого физическое лицо находилось в Грузии:

а) в качестве лица с дипломатическими или консульским статусом, или члена семьи такого лица;

б) в качестве сотрудника международной организации, действующей в соответствии с международным договором Грузии, или лица, находящегося на государственной службе иностранного государства в Грузии, либо члена семьи такого лица, за исключением граждан Грузии;

в) при перемещении из одного иностранного государства в другое через территорию Грузии;

г) на лечении или отдыхе.

5. Днем фактического пребывания на территории Грузии признается день, в течение которого физическое лицо находилось в Грузии независимо от продолжительности пребывания.

6. Резидентство Грузии, кроме случая, определенного частью 2 настоящей статьи, может быть присвоено лицу, обеспеченному значительным имуществом, в порядке и на условиях, определенных Министром финансов и Министром юстиции Грузии. Лицом, обеспеченным значительным имуществом, признается лицо, определенное Законом Грузии «О рынке ценных бумаг».

6<sup>1</sup>. В случае, если невозможно установить резидентство физического лица по отношению к какой-либо стране, в случае обращения данного физического лица в налоговый орган, оно признается резидентом Грузии, если является гражданином Грузии (8.11.2011 № 5202).

7. Нерезидентом Грузии признается физическое лицо, согласно настоящей статье не являющееся резидентом.

8. Статус резидента или нерезидента устанавливается применительно к каждому налоговому периоду. При этом дни, по которым физическое лицо было признано резидентом в предыдущем налоговом периоде, не учитываются при установлении резидентства в последующем налоговом периоде.

### **Статья 35. Место жительства и место фактического пребывания физического лица**

1. Местом жительства физического лица признается место, избираемое им обычно для проживания, или место его фактического пребывания, если настоящей статьей не предусмотрено иное.

2. Местом жительства несовершеннолетнего признается место жительства лиц, имеющих родительские права, а местом жительства лица, находящегося под опекой или попечительством, – место жительства опекуна или попечителя.

3. Местом фактического пребывания физического лица признается его временное место жительства, если настоящей статьей не предусмотрено иное.

4. Местом фактического пребывания физического лица, постоянно перемещающегося исходя из характера и условий военной службы, а также работы, признается место, по которому оно фактически проживает или зарегистрировано в установленном порядке (в том числе место дислокации военных частей или место нахождения соответствующих предприятий).

5. Если физическое лицо имеет несколько жилых помещений (квартир или иного жилья), место его жительства или фактического пребывания определяется налоговым органом по согласованию с этим физическим лицом.

### **Статья 36. Физическое лицо-предприниматель и место его деятельности**

1. Физическими лицами-предпринимателями признаются:

а) индивидуальный предприниматель – физическое лицо, если оно является индивидуальным предпринимателем согласно статье 2 Закона Грузии «О предпринимателях»;

б) физическое лицо, осуществляющее деятельность, определенную пунктом 3 статьи первой Закона Грузии «О предпринимателях».

2. Осуществление определенным частью первой настоящей статьи физическим лицом экономической деятельности без регистрации, лицензии или разрешения не является основанием непризнания его физическим лицом-предпринимателем с целью налогообложения данного физического лица.

3. Местом деятельности физического лица-предпринимателя считается место осуществления его экономической деятельности.



### **Статья 37. Представитель налогоплательщика**

1. Налогоплательщик вправе участвовать в налоговых отношениях через своего законного или уполномоченного представителя. Личное участие налогоплательщика в налоговых отношениях не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает его права участвовать в указанных отношениях лично.
2. Законными представителями предприятия/организации признаются его органы или (и) иные лица, уполномоченные законодательными актами Грузии и учредительными документами этого предприятия/организации. Законными представителями физического лица признаются лица, осуществляющие соответствующие полномочия на основании настоящего Кодекса и иных законодательных актов Грузии.
3. Деяние законных представителей налогоплательщика, связанное с участием вышеуказанного лица в налоговых отношениях, признается деянием самого этого лица.
4. Уполномоченным представителем налогоплательщика признается лицо, уполномоченное вышеуказанным лицом представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами или (и) иными участниками налоговых отношений, а также в суде.
5. Уполномоченный представитель предприятия/организации действует на основании выданной этим предприятием/организацией доверенности, а уполномоченный представитель физического лица - на основании выданной этим физическим лицом и нотариально удостоверенной доверенности или иного документа, приравненного к доверенности Гражданским кодексом Грузии, в пределах полномочия, определенного такой доверенностью или иным документом.

## **Глава IV**

### **Правовая защита налогоплательщиков**

### **Статья 38. Право на истребование информации**

1. Налогоплательщики вправе получать от налоговых органов информацию о применении налогового законодательства Грузии, защите прав налогоплательщиков, в порядке, установленном законодательством, ознакомиться с информацией о нем, имеющейся в налоговых органах.
2. Налогоплательщик вправе не предъявлять правоохранительным и другим контролирующим органам, кроме налоговых, документы, связанные с определением объектов налогообложения, исчислением и уплатой налогов, за исключением случаев, когда такие полномочия переданы настоящим Кодексом другим органам.

### **Статья 39. Налоговая тайна**

1. Любая информация о налогоплательщике, полученная налоговым органом, кроме статуса, наименования, адреса, идентификационного номера налогоплательщика, информации о налоговой задолженности и публичной информации, зарегистрированной в Реестре предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц, с момента его взятия на налоговый учет относится к налоговой тайне (12.06.2012 № 6446).
2. Налоговый орган, его сотрудники, приглашенные специалисты или (и) эксперты обязаны соблюдать тайну информации о налогоплательщике, ставшей им известной при исполнении служебных обязанностей. Они вправе передавать идентифицированную информацию об отдельных налогоплательщиках только следующим лицам:
  - а) сотрудникам системы Министерства финансов Грузии и членам Совета по рассмотрению споров при Министерстве финансов Грузии – в целях выполнения указанными лицами служебных обязанностей;
  - б) правоохранительные органы – в связи с уголовными делами, находящихся у них производстве;(26.12.2013,№1886)
  - в) суду – в связи с делами, находящимися в производстве суда, в целях определения налоговых обязательств или ответственности налогоплательщиков;
  - г) налоговым органам других государств – в соответствии с международными договорами Грузии;
  - д) юридическому лицу публичного права, входящему в сферу управления Министерства юстиции Грузии, – Национальному исполнительному бюро (далее – Национальное исполнительное бюро) и частному исполнителю – в процессе исполнения решений, предусмотренных Законом Грузии «Об исполнительных производствах», или (и) при осуществлении полномочий, предусмотренных договором, заключенным между налоговым органом и Национальным исполнительным бюро (20.12.2011 № 5556);
  - е) Национальной службе статистики Грузии (Сакстати) – в порядке, установленном Правительством Грузии;
  - ж) Службе государственного аудита – на основании приказа судьи, в целях осуществления полномочий, установленных Законом Грузии «О Службе государственного аудита»; (22.06.2012 № 6550);
  - з) юридическому лицу публичного права, действующему в сфере управления Министерства юстиции Грузии, - Национальному агентству публичного реестра (далее - Национальное агентство публичного реестра) при осуществлении полномочий, предусмотренных договором, заключенным между налоговым органом и Национальным агентством публичного реестра (22.02.2011 № 4206).



и) лицам, определенным Правительством Грузии, с целью предоставления налогоплательщику в порядке, установленном Министром финансов Грузии, информации о его налоговой задолженности (24.06.2011 № 4963);

к) лицам, предусмотренным частью 6 статьи 49 настоящего Кодекса, – информацию, необходимую для осуществления налогового контроля (24.06.2011 № 4963).

л) юридическому лицу публичного права, действующему в сфере управления Министерства юстиции Грузии, – Агентству по развитию государственных сервисов – при осуществлении полномочий, предусмотренных законодательством Грузии (25.05.2012 № 6317).

м) юридическому лицу публичного права, созданному при Национальном банке Грузии, – Службе финансового мониторинга Грузии – при осуществлении полномочий, предусмотренных законодательством Грузии (20.12.2011 № 5556);

**н) Министерству охраны окружающей среды и природных ресурсов Грузии и постоянно действующей комиссии по военно-техническим вопросам при Министерстве обороны Грузии – информацию, предусмотренную Законом Грузии «О ядерной и радиационной безопасности» (25.03.2013 № 491)**

о) Министерству труда, здравоохранения и социальной защиты Грузии и входящим в его систему административным органам – с целью осуществления полномочий, предусмотренных законодательством Грузии (25.05.2012 № 6330).

п) юридическому лицу публичного права – Агентству конкуренции – при осуществлении полномочий, предусмотренных законодательством Грузии; (21.03.2014 № 2160)

р) входящему в сферу управления Министерства сельского хозяйства Грузии юридическому лицу публичного права – Национальному агентству по продовольствию – в порядке, установленном Правительством Грузии (12.06.2012 № 6444).

с) налоговый омбудсмен/заместитель налогового омбудсмана – при осуществлении полномочий, предусмотренных законодательством Грузии. (26.12.2013, № 1886)

3. Сотрудники налоговых органов обязаны соблюдать тайну информации, полученной при исполнении служебных обязанностей, не использовать ее в личных целях и не передавать другим лицам, что признается разглашением налоговой тайны. Утрата документов, содержащих налоговую тайну, или разглашение такой информации влечет ответственность в соответствии с законодательством Грузии.

3<sup>1</sup>. Юридические лица публичного права, предусмотренные подпунктами «п» и «р» части 2 настоящей статьи, и их сотрудники, получившие определенную настоящей статьей информацию, не вправе разглашать тайну этой информации (12.06.2012 № 6444).

4. Для имеющейся в налоговом органе информации, содержащей налоговую тайну, существует специальный режим хранения и обработки. К информации, содержащей налоговую тайну, могут допускаться только уполномоченные лица, определенные Министром финансов Грузии в порядке, установленном Министром финансов Грузии.

5. При наличии письменного разрешения налогоплательщика информация о налогоплательщике может передаваться другим лицам. Опубликование или (и) распространение налогоплательщиком своей налоговой информации публично, в средствах массовой информации считается разрешением этого налогоплательщика на выдачу налоговым органом информации третьим лицам в пределах указанной налоговой информации.

6. Настоящая статья не применяется в отношении публичного уведомления, предусмотренного частью 6 статьи 44 настоящего Кодекса, а также распространения Службой доходов информации о лицах, осуществляющих экономическую деятельность по поддельным налоговым документам (20.12.2011 № 5556).

**Статья 40.** (26.12.2013, № 1886)

**Статья 41 Права налогоплательщика** (26.12.2013, № 1886)

1. Налогоплательщик вправе:

а) в порядке, установленном законом, знакомиться с имеющейся в налоговом органе информацией о нем;

б) лично или посредством представителей представлять свои интересы в налоговом органе;

в) не предъявлять иным контролирующим и правоохранительным органам кроме налогового органа, документа, связанного с администрированием налога, если настоящим кодексом не предусмотрено наличие такого полномочия у других органов;

г) пользоваться налоговой льготой;

д) получать обратно или/и засчитать в счет будущих налоговых обязательств излишне уплаченную сумму налога или/и санкции;

е) требовать информацию о наличии основания для осуществления налогового контроля в отношении него;

ж) представлять налоговому органу соответствующие объяснения при осуществлении мероприятия налогового контроля в отношении него;

з) присутствовать при проводимой в отношении него выездной налоговой проверке, получать от налогового органа подлинники или



заверенные копии любых связанных с ним решений, а также требовать соблюдения законодательства Грузии при осуществлении действий;

и) в порядке, установленном законом, обжаловать действия или решения налогового органа;

к) не выполнять противозаконные акты или требования налоговых органов;

л) требовать и получать в установленном законом порядке возмещения вреда, причиненного в результате незаконных решений или деяний налоговых органов;

м) пользоваться другими правами, предусмотренными законодательством Грузии.

2. Гарантируется защита прав и законных интересов налогоплательщиков в порядке административного судопроизводства и судебном порядке.

3. Нарушение прав и законных интересов налогоплательщика влечет ответственность, предусмотренную законом.

#### **Статья 42. Налоговый омбудсман**

1. Налоговый омбудсман осуществляет надзор за защитой на территории Грузии прав и законных интересов налогоплательщиков, выявляет факты их нарушения, содействует восстановлению нарушенных прав.

2. Налоговый омбудсман рассматривает заявления и жалобы лиц, касающиеся фактов нарушения прав налогоплательщиков налоговыми и другими государственными органами.

3. Налоговый омбудсман в своей деятельности руководствуется Конституцией Грузии, другими законами Грузии, международными договорами и соглашениями Грузии, общепризнанными принципами и нормами международного права.

4. Налоговый омбудсман вправе получать от налогового органа разъяснения по вопросам, связанным с заявлениями или (и) жалобами налогоплательщиков.

5. В случае выявления факта нарушения прав налогоплательщиков налоговый омбудсман обращается в соответствующий орган и дает рекомендации о мерах по восстановлению указанных прав.

6. Налоговый омбудсман вправе не выдавать информацию о фактах, доверенных ему как защитнику прав налогоплательщиков.

7. Налоговый омбудсман раз в год представляет Финансово-бюджетному комитету Парламента Грузии отчет о положении дел с защитой прав налогоплательщиков.

8. Отчет налогового омбудсмана должен содержать общие оценки, заключения и рекомендации по поводу обеспечения в стране прав и свобод налогоплательщиков.

9. Налогового омбудсмана назначает Премьер-министр Грузии по согласованию с Председателем Парламента Грузии.

10. Полномочия налогового омбудсмана, основные принципы и формы его деятельности определяются постановлением Правительства Грузии.

#### **Статья 43. Обязанности налогоплательщиков**

1. Налогоплательщики обязаны:

а) исполнять налоговые обязательства в порядке и на условиях, установленных налоговым законодательством Грузии;

б) стать на учет в соответствующем налоговом органе или зарегистрироваться в Реестре предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц;

в) в установленном законодательством Грузии порядке представлять в налоговый орган налоговые декларации, расчеты и учетные документы;

г) при проведении налоговой проверки или в иных предусмотренных настоящим Кодексом случаях представлять налоговым органам и их уполномоченным лицам документы (сведения), необходимые для исчисления и уплаты налогов;

д) выполнять законные требования налоговых органов и их уполномоченных лиц в связи с устранением выявленных нарушений налогового законодательства Грузии, а также не препятствовать этим уполномоченным лицам в осуществлении служебных полномочий; (8.11.2011 № 5202)

е) обеспечивать сроком на 6 лет хранение документов:

е.а) на основании которых осуществляется учет объектов налогообложения и составление налоговых деклараций, а также подтверждение получения дохода/прибыли, понесенных расходов и уплаченных или (и) удержанных налогов;

е.б) которые указаны в таможенной декларации и представление которых Службе доходов при декларировании товаров обязательным не является (27.03.2012 № 5942);

ж) размещать копию удостоверения налогоплательщика и ценники при розничной торговле (в национальной валюте Грузии) в доступных для потребителей местах;



ж<sup>1</sup>) не препятствовать лицу, подобранному Службой доходов в порядке, установленном законодательством Грузии, в осуществлении услуг по обязательному обозначению/обязательной маркировке акцизными марками (20.12.2011 № 5557);

з) исполнять другие обязанности, установленные налоговым законодательством Грузии.

2. Предприятия Грузии, организации Грузии и физические лица-предприниматели обязаны предоставлять налоговому органу по месту налогового учета информацию об открытии банковских счетов за пределами Грузии (за исключением счетов по вкладу (срочных счетов) в течение 5 рабочих дней после открытия таких счетов.

3. Налогоплательщики предоставляют налоговому органу информацию, предусмотренную частью 2 настоящей статьи, по форме, утвержденной Министром финансов Грузии.

4. В случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, установленных налоговым законодательством Грузии, на налогоплательщиков возлагается ответственность, предусмотренная настоящим Кодексом или (и) иными законодательными актами Грузии.

#### **Статья 44. Переписка с налогоплательщиками ( 26.12.2013,№1886)**

1. Налоговый орган направляет или/и предъявляет лицу документ в письменной или электронной форме.

2. Документ, направленный налоговым органом в письменной форме, должен быть подписан уполномоченным лицом. Адресату должны быть вручены подлинник или удостоверенная копия документа.

3. Форму направления или/и предъявления документа избирает налоговый орган.

4. В случае предъявления лицу одного и того же документа несколько раз или в нескольких формах датой предъявления документа считается дата вручения указанного документа впервые.

5. В случае отказа лица от получения документа лицо, предъявившее документ, делает соответствующее обозначение.

6. Письменный документ считается врученным физическому лицу, если документ был вручен:

а) адресату лично;

б) уполномоченному или законному представителю лица;

в) по месту жительства или одному из совершеннолетних членов семьи, проживающих с лицом;

г) канцелярии или структурной единице такого же назначения по месту работы физического лица – предпринимателя;

д) в случае приказа уполномоченного лица об осуществлении протокола о правонарушении, текущих процедур контроля или/и мероприятий по обеспечению взыскания налоговой задолженности – нанятому лицу, непосредственно осуществляющему экономическую деятельность физического лица.

7. Письменный документ считается врученным налогоплательщику (кроме физических лиц), если документ был вручен:

а) уполномоченному лицу;

б) уполномоченному или законному представителю лица;

в) канцелярии или структурной единице такого же назначения по юридическому адресу, определенному регистрационными документами;

г) в случае приказа уполномоченного лица об осуществлении протокола о правонарушении, текущих процедур контроля или/и мероприятий по обеспечению взыскания налоговой задолженности – нанятому лицу, непосредственно осуществляющему экономическую деятельность налогоплательщика;

д) любому из совершеннолетних лиц, проживающих в жилом помещении, определенным в качестве юридического адреса согласно регистрационным документам.

8. Вручение документа подтверждается подписью получателя на втором его экземпляре или соответствующем почтовом документе. Там же указывается имя и фамилия получателя, кем он является для адресата, а также дата вручения документа.

9. Документ, направленный налоговым органом лицу в электронной форме, считается врученным с момента ознакомления с ним адресата, а в случае, предусмотренном частью 2 статьи 264 настоящего кодекса – с момента ознакомления или на 30 день после размещения на странице авторизованного потребителя, если адресат не ознакомился с уведомлением в указанный срок.

10. Служба доходов или Национальное бюро исполнения вправе публично распространять документ, если выполнены следующие условия:

а) лицу по крайней мере дважды был направлен документ в письменной

форме и не удалось вручить его адресату;

б) лицо не является авторизованным пользователем официальной вебстраницы Службы доходов или адресат не ознакомился с документом в течение 30 дней после размещения документа на странице авторизованного пользователя.

11. Публичное распространение документа осуществляется путем его размещения на официальной вебстранице Службы доходов или



Национального бюро исполнения и он считается врученным на 20-й день после размещения.

12. При осуществлении полномочий, определенных настоящим Кодексом, налоговый орган вправе создавать в виде письменного или/и электронного документа (в том числе архивного материала) создавать, получать, отправлять, хранить и выдавать любой документ, могущий повлечь правовые последствия, а также использовать электронную систему документооборота и электронную подпись. Электронный документ и его распечатка имеет ту же юридическую силу, что и письменный документ.

13. Налогоплательщик может представить документ в налоговый орган в письменной или электронной форме.

14. Письменный документ, представленный налогоплательщиком в налоговый орган, должен быть подписан уполномоченным лицом. Адресату должен быть передан оригинал документа или его заверенная копия.

15. В случае направления налогоплательщиком налоговому органу документа по почте датой его представления считается дата отправления указанного документа. При этом срок реагирования на документ исчисляется со дня, следующего за днем фактического вручения почтового отправления налоговому органу.

16. Порядок электронной переписки между налогоплательщиком и налоговым органом/органами, рассматривающим налоговый спор, и публичного распространения документа определяется приказом Министра финансов Грузии.

### Раздел III

#### Предоставление информации налогоплательщикам и система налоговых органов Грузии

#### Глава V

#### Предоставление информации налогоплательщикам

**Статья 45.** (26.12.2013, №1886)

#### **Статья 46. Выдача письменного разъяснения в связи с применением налогового законодательства Грузии и издание публичного решения**

1. Налоговый орган правомочен направить налогоплательщику письменное разъяснение, которое отражает позицию налогового органа о применении лицом налогового законодательства Грузии при осуществлении выполненной или подлежащей выполнению хозяйственной операции. Указанное разъяснение является рекомендацией.

2. На основании решения, принятого налоговым органом, рассматривающим споры, или по инициативе Службы доходов Министр финансов Грузии издает публичное решение, если решение органа, рассматривающего споры:

- а) важно для единообразного толкования и понимания норм законодательства Грузии;
- б) формирует отличный от существующего принцип/метод налогообложения или (и) применения санкции за правонарушение;
- в) важно для формирования единой практики.

3. Публичное решение, предусмотренное частью 2 настоящей статьи, является индивидуальным административно-правовым актом, исполнение которого обязательно для налоговых органов. При этом на налогоплательщика по операциям, осуществленным им в соответствии с публичным решением, не налагается санкция, предусмотренная настоящим Кодексом.

4. Порядок издания публичного решения определяет Министр финансов Грузии.

#### **Статья 47. Предварительное решение**

1. Служба доходов на основании обращения лица правомочна издавать предварительное решение о правилах налоговой отчетности или (и) подлежащих исполнению налоговых обязательствах по подлежащей осуществлению или осуществленной операции.

2. Предварительное решение должно быть издано не позднее 90 дней после представления требования. (26.12.2013, №1886)

3. Предварительное решение распространяется только на лицо, в отношении которого оно издано. При этом в предварительном решении должна указываться норма законодательства Грузии, на основании которой принято решение.

4. В отношении идентичных операций, осуществляемых разными лицами, не могут издаваться различные предварительные решения.

5. В случае, если лицо действует в соответствии с предварительным решением, не допускаются принятие контролирующим/правоохранительным органом решения, противоречащего предварительному решению, и начисление налога или (и) наложение санкции (24.06.2011 № 4963).

6. Предварительное решение не применяется:



- а) в случае несоответствия указанных в нем фактов и обстоятельств, могущих повлиять на предварительное решение, реально существующим;
- б) в случае отмены или изменения нормы, законодательства Грузии, на основании которой принято предварительное решение.
7. Норма законодательства Грузии, ухудшающая положение налогоплательщика, и которой придана обратная сила, не может влиять на операции, осуществленные в соответствии с предварительным решением, изданным до введения нормы в действие.
8. Кроме случаев, указанных в части первой настоящей статьи, на основании обращения заинтересованного лица Служба доходов правомочна издать предварительное решение:
- а) которое издается в связи с определением товарного кода или страны происхождения товаров в соответствии с Национальной товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности;
- б) которое имеет обязательную юридическую силу для всех налоговых органов применительно к вопросу определения товарного кода или страны происхождения в соответствии с Национальной товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности только для товаров, указанных в данном решении, если такое решение издано до подачи таможенной декларации по указанным товарам, и фактические данные декларируемых товаров и информация полностью соответствуют информации, на основании которой было издано решение (27.03.2012 № 5942);
- в) которое действует в течение трех лет.
9. Информация, предоставленная лицом в требовании, изложенном в предварительном решении, относится к налоговой тайне.
10. В случае несогласия лица с предварительным решением налогового органа, оно вправе обжаловать решение в порядке, установленном настоящим Кодексом.
11. Предварительное решение должно быть согласовано с Министром финансов Грузии, кроме случаев, определенных частью 8 настоящей статьи.
12. Служба доходов на основании требования лица и в случае предоставления дополнительной или исправленной информации может внести в изданное ею предварительное решение изменения и дополнения, если лицом до внесения изменений и дополнений не применялось изданное предварительное решение в отношении операции, в связи с которой оно было издано.
13. Порядок издания предварительного решения определяется приказом Министра финансов Грузии.

## Глава VI

### Налоговые органы Грузии и их основные функции

#### Статья 48. Налоговые органы Грузии

1. Налоговыми органами Грузии являются Служба доходов и входящие в ее состав структурные единицы, определенные Министром финансов Грузии. (14.06.2011 № 4754).
2. Служба доходов является входящим в сферу управления Министерства финансов Грузии юридическим лицом публичного права, осуществляющим государственный контроль, которое осуществляет свои полномочия на всей территории Грузии и может иметь одно или несколько местонахождений (20.05.2011 № 4705).
3. В Грузии налоговый контроль осуществляют налоговые органы Грузии, кроме случаев, когда настоящим Кодексом это правомочие предоставлено другим органам. Налоговый контроль также осуществляют другие лица, по решению налогового органа на основании части 6 статьи 49 настоящего Кодекса (20.05.2011 № 4705).

## Глава VII

### Права и обязанности налоговых органов

#### Статья 49. Права налоговых органов

1. С учетом положений настоящего Кодекса налоговые органы в пределах своей компетенции и в установленном законодательством Грузии порядке вправе:
- а) проверять связанные с экономической деятельностью налогоплательщика финансовые документы, бухгалтерские книги, счета, сметы, финансовые средства, ценные бумаги и иные ценности, расчеты, декларации, другие документы по исчислению и уплате налогов;
- б) получать от налогоплательщика или (и) его представителя документы, связанные с исчислением и уплатой налогов, а также письменные и устные пояснения по вопросам, возникающим в ходе налоговой проверки;
- в) обследовать производственные, складские, торговые и иные помещения предприятий, организаций и физических лиц –предпринимателей,



осуществлять налоговый мониторинг, производить учет запасов товаров путем инвентаризации, проводить наблюдения с применением метода хронометража или других методов и определять количество налогооблагаемых объектов, проводить налоговые проверки, обеспечивать контроль за соблюдением налогоплательщиками правил использования контрольно-кассовых аппаратов и в случае их нарушения применять к соответствующим лицам меры ответственности, установленные законодательством Грузии; (8.11.2011 № 5202)

г) вызывать в налоговые органы налогоплательщика (вместо него может явиться его законный или уполномоченный представитель, имеющий учетную документацию или (и) информацию, связанную с налогообложением налогоплательщика);

д) самостоятельно определять объем налогового обязательства налогоплательщика по имеющейся в налоговом органе информации (в том числе – о затратах налогоплательщика) или с использованием сравнительного метода – на основании анализа информации о других аналогичных налогоплательщиках в случае непредставления налогоплательщиком необходимой для осуществления налогового контроля учетной документации или ведения бухгалтерии в нарушение установленного порядка, а также иных случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

е) применять санкции к нарушившему налоговое законодательство Грузии налогоплательщику;

ж) в срок, установленный мерами по обеспечению исполнения налогового обязательства, взыскивать с налогоплательщика не уплаченные налоги или (и) суммы, налагаемые в виде санкций;

з) составлять в отношении правонарушителей протоколы об административных правонарушениях по фактам нарушения налогового законодательства Грузии и принимать постановления о наложении административных взысканий;

и) с целью полного определения налогооблагаемого объекта осуществлять контрольные закупки товаров/услуг у налогоплательщика;

к) с целью администрирования налогов привлекать специалистов или экспертов;

л) в служебных целях безвозмездно получать из государственных органов и органов местного самоуправления данные, справки, документы и другую необходимую информацию. В случае необходимости порядок обмена информацией между государственными органами определяется постановлением Правительства Грузии;

м) истребовать и получать копии учетной документации (в случае необходимости - копии, удостоверенные налогоплательщиком);

н) устанавливать счетчики или (и) снимать с них показания, а также в установленном настоящим Кодексом порядке опечатывать документы или иные материалы.

2. Налоговые органы имеют также права, определенные настоящим Кодексом и другими законодательными актами.

3. На основании договора, заключенного между налоговым органом и Национальным исполнительным бюро, с целью обеспечения взыскания налоговой задолженности, отнесенного к компетенции налогового органа налоговым законодательством Грузии, с целью осуществления наложения ареста на имущество налогоплательщика истребование перечня имущества у налогоплательщика, опись, оценку имущества лица, составление акта о наложении ареста на имущество, опечатывание имущества, обеспечение регистрации наложения ареста на имущество налогоплательщика в регистрирующем органе, составление протокола о налоговом правонарушении в случае, определенном настоящим Кодексом, обращение в суд от имени налогового органа в случае осуществления процедур наложения ареста на имущество лица Национальным исполнительным бюро с требованием реализации или прямой передачи этого имущества в государственную собственность и с целью, определенной этой частью, другие необходимые действия осуществляет Национальное исполнительное бюро (22.02.2011 № 4206).

4. На основании договора, заключенного между налоговым органом и юридическим лицом по согласованию с Правительством Грузии отдельные виды услуг налогоплательщикам, отнесенные к компетенции налогового органа налоговым законодательством Грузии, могут осуществляться этими юридическими лицами (22.02.2011 № 4206).

5. Согласие Правительства Грузии, предусмотренное частью 4 настоящей статьи, не является обязательным в случае заключения договора между налоговым органом и Национальным агентством Публичного реестра (22.02.2011 № 4206).

6. Отдельные виды налогового контроля, налоговым законодательством Грузии отнесенные к компетенции налогового органа Грузии, могут осуществляться другими лицами. Вопросы, связанные с подбором лиц, осуществляющих налоговый контроль, и осуществлением налогового контроля, регулируются приказом Министра финансов Грузии (20.05.2011 № 4705).

#### **Статья 50. Личный налоговый советник (15.05.2012 № 6211)**

1. При осуществлении прав и исполнении обязанностей, установленных настоящим Кодексом, с целью содействия отношениям с налоговым органом налогоплательщик правомочен пользоваться услугами личного налогового советника.

2. Личным налоговым советником является сотрудник налогового органа, оказывающий налогоплательщику услуги, предусмотренные договором. Услуги личного налогового советника не предусматривают определение размера суммы налогового обязательства налогоплательщика.

3. Отношения между налогоплательщиком и личным налоговым советником, порядок и условия пользования услугами личного налогового советника, пределы и виды услуг определяются договором, заключенным между налогоплательщиком и налоговым органом.

4. Перечень видов услуг, оказываемых личным налоговым советником налогоплательщику, определяет Министр финансов Грузии.

#### **Статья 51. Обязанности налоговых органов**

1. Налоговые органы в пределах своей компетенции обязаны:



- а) соблюдать налоговое законодательство Грузии, действовать в соответствии с требованиями настоящего Кодекса и других актов налогового законодательства Грузии и участвовать в осуществлении государственной налоговой политики;
- б) соблюдать права налогоплательщиков и интересы государства;
- в) контролировать правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов, проводить налоговые проверки в установленном настоящим Кодексом порядке и при проведении этих проверок знакомить налогоплательщиков с их правами и обязанностями;
- г) обеспечивать своевременный учет налогоплательщиков;
- д) осуществлять учет начисленных и уплаченных в бюджет налогов и составлять отчетность об уплаченных налогах;
- е) осуществлять возврат налогоплательщикам излишне уплаченных сумм в порядке, установленном настоящим Кодексом;
- ж) соблюдать тайну информации о налогоплательщиках и правила хранения информации в соответствии с настоящим Кодексом;
- з) разрабатывать формы деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, и обеспечивать представление информации налогоплательщикам;
- и) осуществлять изучение, анализ и оценку фактов нарушения налогового законодательства Грузии и намечать соответствующие мероприятия по устранению причин и условий, вызывающих налоговые правонарушения;
- к) выявлять физических и юридических лиц, уклоняющихся от уплаты налогов, и пресекать налоговые правонарушения, вести дела о налоговых правонарушениях и применять меры ответственности в установленном настоящим Кодексом порядке;
- л) вести государственный реестр допускаемых моделей контрольно-кассовых аппаратов для расчетов с потребителями наличными деньгами, осуществлять регистрацию контрольно-кассовых аппаратов, контролировать соблюдение правил использования контрольно-кассовых аппаратов; (22.06.2012 № 6547);
- м) принимать заявления, сообщения и другую информацию по фактам нарушения налогового законодательства Грузии и в установленном законом порядке осуществлять их проверку;
- н) рассматривать в установленном порядке письма, жалобы и запросы налогоплательщиков, в случае необходимости безвозмездно предоставлять им информацию о действующих налогах, порядке их исчисления и уплаты, а также правах и обязанностях налогоплательщиков;
- о) проводить разъяснительную работу в связи с применением налогового законодательства Грузии, издавать методические указания, руководства и брошюры, публиковать консультации и разъяснения в средствах массовой информации;
- п) осуществлять административное производство по административным правонарушениям в порядке, установленном Кодексом Грузии об административных правонарушениях;
- р) в предусмотренном настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства Грузии порядке и установленные сроки передавать (направлять) налогоплательщикам или их представителям акты налоговых проверок, а также иные решения и уведомления налоговых органов;
- с) предъявлять налогоплательщику налоговое требование, а в случае его неисполнения или ненадлежащего исполнения в установленном настоящим Кодексом порядке принимать меры к обеспечению его исполнения;
- т) незамедлительно подтверждать получение писем и предусмотренных настоящим Кодексом других документов, непосредственно переданных налогоплательщиком;
- у) обеспечивать в соответствии с настоящим Кодексом налоговую регистрацию (ведение Реестра) налогоплательщиков и предоставление им идентификационного номера (кроме лиц, подлежащих регистрации в Реестре предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц).

2. Налоговый орган обязан не позднее 10 календарных дней после получения требования налогоплательщика выдать ему выписку о положении с изменением и исполнением его налоговых обязательств за указанный в требовании период.

3. На налоговые органы также возлагаются обязательства, предусмотренные настоящим Кодексом и иными законодательными актами.

## **Статья 52. Делегирование полномочий**

Начальник налогового органа может делегировать конкретные полномочия любому из сотрудников. Указанному лицу запрещается передача другим лицам делегированных ему полномочий.

## **Раздел IV**

### **Налоговое обязательство**

## **Глава VIII**



**Статья 53. Налоговое обязательство и его исполнении**

1. Налоговым обязательством признается обязательство лица по уплате налогов, установленных настоящим Кодексом, а также налогов, установленных настоящим Кодексом и введенных представительным органом местного самоуправления.
2. Налоговые обязательства возлагаются на лицо с момента возникновения установленных налоговым законодательством Грузии обстоятельств, предусматривающих уплату налогов.
3. Исполнением налогового обязательства признается уплата суммы налога в установленный срок.
4. Налоговое обязательство исполняет непосредственно налогоплательщик, если законодательством Грузии не предусмотрено иное. Налоговое обязательство налогоплательщика может исполнять другое лицо в порядке, установленном Национальным банком Грузии.
5. В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, допускается изменение порядка или (и) срока исполнения налогового обязательства.
6. Днем уплаты налога считается день зачисления суммы налога на соответствующий счет бюджета, если налоговым законодательством Грузии не установлено иное.
7. Налогоплательщик уплачивает налог по месту налогового учета, кроме непредпринимательского физического лица, которое уплачивает налог по месту жительства.
8. В соответствии с Законом Грузии «О нефти и газе» на основании ходатайства сторон – участниц договора о долевом распределении продукции по решению Министра финансов Грузии исполнение налогового обязательства может возлагаться на сторону, получающую прибыль от принадлежащей государству доли нефти и газа.

**Статья 54. Обязательство банковского учреждения в связи с исполнением налогового обязательства налогоплательщика**

1. Банковское учреждение обязано в первую очередь исполнять налоговое поручение налогоплательщика об уплате налога и инкассовое поручение налогового органа о списании с банковского счета суммы налога в следующей последовательности:
  - а) инкассовое поручение налогового органа;
  - б) налоговое поручение налогоплательщика.
- 1<sup>1</sup>. Обязательство банковского учреждения, предусмотренного частью первой настоящей статьи, не ограничивает права лица до полного выполнения или после частичного выполнения инкассового поручения распоряжаться денежными средствами сверх необналиченной суммы инкассового поручения (15.05.2012 № 6211).
2. При наличии суммы на банковском счету лица банк исполняет налоговое или инкассовое поручение не позднее операционного дня, следующего за днем получения указанного поручения, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное. Возмещение расходов за обслуживание инкассового поручения возлагается на налогоплательщика.
3. Если суммы на банковском счету лица недостаточно для исполнения налогового или инкассового поручения, их исполнение осуществляется не позднее операционного дня, следующего за днем зачисления суммы на счет.

**Статья 55. Исполнение налогового обязательства при ликвидации предприятия/организации**

1. При ликвидации предприятия/организации исполнение налогового обязательства и уплата налоговой задолженности осуществляются ликвидационной комиссией этого предприятия/организации, если настоящей статьёй не предусмотрено иное.
2. При ликвидации/прекращении деятельности предприятия, предусмотренного подпунктом «в» части первой статьи 21 настоящего Кодекса, исполнение налогового обязательства и уплату налоговой задолженности солидарно осуществляют партнеры/участники этого предприятия.
3. При ликвидации предприятия/организации излишне уплаченную сумму налоговый орган возвращает ликвидационной комиссии предприятия/организации (участникам предприятия) в порядке, установленном настоящим Кодексом.

**Статья 56. Исполнение налогового обязательства при реорганизации предприятия/организации**

1. Налоговое обязательство реорганизованного предприятия/организации исполняется его правопреемником в порядке, установленном настоящим Кодексом.
2. При слиянии нескольких предприятий/организаций правопреемником по исполнению налогового обязательства каждого из них признается предприятие/организация, образовавшееся в результате слияния.
3. При присоединении одного предприятия/организации к другому предприятию/организации правопреемником по исполнению налоговых обязательств (задолженностей) присоединенного предприятия/организации признается предприятие/организация, к которому было присоединено это предприятие/организация.



4. При разделении предприятия/организации на несколько предприятий/организаций правопреемниками по исполнению налоговых обязательств (задолженностей) первоначального предприятия/организации признаются предприятия/организации, образовавшиеся в результате разделения.

5. При наличии нескольких правопреемников доля каждого из них в исполнении налоговых обязательств/задолженностей реорганизованного предприятия/организации определяется разделительным балансом или иным передаточным актом. На вновь образованные предприятия/организации возлагается солидарная ответственность по налоговым обязательствам/задолженностям реорганизованного предприятия/организации или их соответствующей части.

6. При изменении организационно-правовой формы предприятия/организации правопреемником по исполнению его налоговых обязательств/задолженностей признается образованное в результате такой реорганизации предприятие/организация.

7. При выделении из состава предприятия/организации одного или нескольких предприятий/организаций на выделенное предприятие (предприятия)/организацию(организации) распространяются части 4 и 5 настоящей статьи.

8. Излишне уплаченная до реорганизации предприятия/организации сумма зачитывается налоговым органом в счет будущих налоговых обязательств правопреемника реорганизованного предприятия/организации пропорционально общей сумме или в установленном настоящим Кодексом порядке возвращается правопреемнику/правопреемникам (в соответствии с долями каждого из них).

#### **Статья 57. Исполнение налогового обязательства умершего лица (26.12.2013, №1886)**

1. Уплата налоговой задолженности умершего лица возлагается на его наследника пропорционально его доле в наследуемом имуществе, со дня получения свидетельства о наследовании.

2. Налоговой задолженностью умершего лица является налоговая задолженность на дату его смерти.

3. Наследник умершего лица обязан уведомить налоговый орган о получении свидетельства о наследовании, если ему известно о налоговой задолженности умершего лица.

4. Налоговый орган обязан не позднее 30 дней со дня, когда ему стало известно о получении лицом свидетельства о наследовании, направить ему уведомление о налоговой задолженности.

5. Налоговая задолженность умершего лица списывается, если:

а) у умершего лица нет наследника;

б) наследник отказался от имущества;

в) объем налоговой задолженности умершего лица превышает стоимость полученного в наследство имущества – в размере оставшейся суммы налоговой задолженности.

6. Наследник, продолжающий экономическую деятельность умершего лица, обязан:

а) уведомить об этом налоговый орган;

б) до начала экономической деятельности зарегистрироваться в качестве налогоплательщика, а если умершее лицо являлось плательщиком налога на добавленную стоимость – в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

в) уплатить налоговую задолженность умершего лица;

г) выполнить другие обязательства умершего лица, предусмотренных в настоящим Кодексом.

7. Наследник, продолжающий экономическую деятельность умершего лица, вправе:

а) требовать возврата или зачета в счет будущего налога излишне уплаченной умершим лицом суммы налога/санкции;

б) использовать первичные налоговые документы умершего лица в налоговой отчетности;

в) представлять налоговые декларации (в том числе исправленные) за период деятельности умершего лица;

г) в случаях, предусмотренных настоящим кодексом, использовать соответствующие документы умершего лица для подтверждения платежа, подлежащего вычету из совместного дохода, и получения зачета по акцизу/налогу на добавленную стоимость;

д) продолжить налоговый спор, начатый умершим лицом;

е) пользоваться другими правами налогоплательщика, предусмотренными настоящим Кодексом.

8. Налоговый орган обязан объединить личные учетные карточки умершего лица и его наследника, если наследник продолжает экономическую деятельность умершего лица.

9. В случае требования должника о возврате или зачете в счет будущего налога излишне уплаченной умершим лицом суммы налога/санкции налоговый орган не позднее 3 месяцев после представления требования налогоплательщика:

а) обязан отразить в личной учетной карточке должника излишне уплаченную умершим лицом сумму налога/санкции;



б) правомочен установить соответствие законодательству Грузии имеющейся на личной учетной карточке лица излишне уплаченной суммы, в том числе при помощи проведения налоговой проверки;

в) правомочен осуществлять начисление соответствующего налога в случае выявления невыполненных налоговых обязательств:

в.а) на личной учетной карточке наследника, если наследник продолжает экономическую деятельность умершего лица;

в.б) на личной учетной карточке наследника, в пределах излишне уплаченной суммы, если наследник не продолжает экономическую деятельность умершего лица;

г) после осуществления процедур, определенных подпунктами «а»-«в» настоящей части, обязан в порядке, установленном налоговым законодательством, возратить наследнику умершего лица или засчитать в счет будущего налога сумму, излишне уплаченную умершим лицом.

10. В случае, предусмотренном подпунктом «в» части 9 настоящей статьи, по отношению к должнику не применяются санкции, определенные настоящим Кодексом.

## **Статья 58. Исполнение налогового обязательства безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица**

1. Налоговая задолженность физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, уплачивается лицом, уполномоченным органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего лица в течение трех месяцев со дня признания его безвестно отсутствующим за счет имущества безвестно отсутствующего лица.

2. Налоговый орган обязан направить лицу, уполномоченному органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего лица, уведомление с тем, чтобы оно в установленном порядке уплатило налоговую задолженность вместо безвестно отсутствующего лица.

3. Налоговая задолженность лица, признанного судом недееспособным, исполняет его опекун за счет имущества недееспособного лица. Налоговую задолженность лица, признанного судом недееспособным, уплачивает его опекун.

4. Налоговая задолженность физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным, признается безнадежной налоговой задолженностью и подлежит списанию в случае, если его имущества недостаточно для покрытия налоговой задолженности.

5. Со дня принятия решения об отмене признания лица безвестно отсутствующим или недееспособным возобновляется ранее списанная налоговая задолженность.

6. Налоговой задолженностью безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица является налоговая задолженность, имеющаяся на дату признания его безвестно отсутствующим или недееспособным.

## **Статья 59. Налоговый период**

1. Налоговым периодом является промежуток времени, которым определяется налоговая задолженность лица по конкретному налогу.

2. Если предприятие/организация учреждено (прошло государственную регистрацию) после начала календарного года до 1 декабря этого года, первым налоговым периодом для него является промежуток времени со дня его учреждения (регистрации) до конца этого года. При этом днем учреждения предприятия, предусмотренного подпунктом «в» части первой статьи 21 настоящего Кодекса, считается день заключения договора о совместной деятельности.

3. Если предприятие (организация) учреждено с 1 декабря по 31 декабря включительно, первым налоговым периодом для него является промежуток времени со дня его учреждения до конца следующего года, если настоящей статьёй не предусмотрено иное.

4. Если ликвидация/реорганизация предприятия/организации осуществилась до окончания календарного года, последним налоговым периодом для них является промежуток времени с начала этого года до завершения ликвидации/реорганизации.

5. Если предприятие/организация учреждено после 30 ноября года, предшествующего году его ликвидации/реорганизации, первым и последним налоговыми периодами для него является промежуток времени со дня учреждения до дня завершения их ликвидации/реорганизации.

6. Правила, предусмотренные частями 4 и 5 настоящей статьи, не применяются в отношении предприятий/организаций, от которых отделились или к которым присоединились одно или несколько предприятий/организаций.

7. Если в течение налогового периода предприятие/организация Грузии приобретает статус иностранного предприятия или, наоборот, иностранное предприятие - статус предприятия Грузии, налоговый период делится на две части; в первой части предприятие/организация представляет собой налогоплательщика в соответствии с первоначальным статусом, а во второй - с приобретенным статусом.

7<sup>1</sup>. (26.12.2013, №1886)

8. Правила, предусмотренные частями 2-4 настоящей статьи, не применяются в отношении налогов, налоговым периодом которых не является календарный год.

## **Статья 60. Налоговые льготы**



1. Освобождение от общегосударственных или местных налогов, предусмотренных настоящим Кодексом, возможно только путем внесения изменений и дополнений в настоящий Кодекс.
2. Налоговой льготой считается преимущество, предоставленное налогоплательщику отдельной категории по сравнению с другими налогоплательщиками, в частности возможность уплачивать налог в меньшем размере или освободиться от уплаты налога.
3. Налоговая льгота для уплаты местного налога устанавливается путем внесения изменения в соответствующий нормативный акт.
4. Запрещается установление налоговой льготы индивидуального характера и освобождение от налогов отдельных лиц.
5. Налогоплательщик вправе пользоваться налоговой льготой с момента возникновения соответствующего правового основания в течение всего периода его действия.

## **Статья 61. Начисление налога**

1. Начисление налога подразумевает учет и отражение налоговым органом суммы налога за конкретный налоговый период на личной учетной карточке налогоплательщика, порядок ведения которой определяет Министр финансов Грузии.

2. Основанием для начисления налога являются:

а) налоговая декларация/таможенная декларация (12.06.2012 № 6446);

а<sup>1</sup>) налоговая отчетность, осуществленная в порядке, установленном Министром финансов Грузии, в соответствии с заключением лица, предусмотренного частью 6 статьи 49 настоящего Кодекса (20.12.2011 № 5556);

б) информация о суммах, уплаченных в соответствии с частью 4 статьи 154 настоящего Кодекса;

в) акт налоговой проверки;

г) информация о налоговом обязательстве лица, предоставленная налоговому органу другими контролирующими или правоохранительными органами;

д) информация, предоставленная налоговому органу Национальным агентством публичного реестра, для целей начисления имущественного налога на землю (15.05.2012 № 6211).

3. Налоговый орган вправе осуществлять начисление налога на основании имеющейся у него информации, если лицо не предоставит ему информацию, необходимую для начисления налога.

## **Статья 62. Срок уплаты налога**

1. Срок уплаты налога, также текущих платежей по налогу устанавливается для каждого налога.

2. Если настоящим Кодексом не определен срок уплаты налога, он уплачивается в срок, установленный для представления декларации, а в иных случаях – в 30-дневный срок после получения налогового требования (20.12.2011 № 5556).

3. Сроки уплаты платежей за импорт и экспорт, подлежащих уплате на основании таможенной декларации, определяет Министр финансов Грузии. (12.06.2012 № 6446);

## **Статья 63. Возврат излишне уплаченной суммы**

1. Если уплаченная налогоплательщиком сумма налога или (и) санкции превышает сумму начисленного налога или (и) санкции, налоговый орган:

а) осуществляет зачет излишне уплаченной суммы в счет будущих налоговых обязательств (14.06.2011 № 4754);

б) на основании представленного налогоплательщиком требования не позднее 3 месяцев после представления указанного требования возвращает ему излишне уплаченную сумму.

2. На основании обращения налогоплательщика излишне уплаченные суммы по отдельному налогу/санкции переносятся налоговым органом или по решению Министра финансов Грузии в счет другого налога/санкции.

3. Излишне уплаченная сумма налога на добавленную стоимость возвращается налогоплательщику не позднее 1 месяца после подачи заявления в налоговый орган:

а) при осуществлении плательщиком налога на добавленную стоимость экспорта товаров или (и) приобретения или (и) импорта основных средств, подлежащих амортизации в соответствии со статьей 111 настоящего Кодекса;

б) при приобретении товаров для производства основных средств, предусмотренных в группе 4 части 3 статьи 111 настоящего Кодекса.

4. Кроме случая, предусмотренного частью 3 настоящей статьи, положительная разность суммы, подлежащей зачету, и суммы налога на



добавленную стоимость, начисленной за отчетный период, зачитывается в счет платежей по налогу на добавленную стоимость за следующие периоды или после 3 месяцев подлежит возврату с соблюдением условий и сроков, установленных частью первой настоящей статьи.

5. Лицам, получающим грант, которые в соответствии с законодательством Грузии приобретают товары, предусмотренные условиями договора о гранте, или (и) на тех же началах получают услуги, имеют право на зачет в порядке, установленном настоящей статьей, или возврат налога на добавленную стоимость, уплаченного по указанным товарам/услугам, на основании представления в налоговый орган налогового счета-фактуры или документа, подтверждающего уплату в бюджет налога на добавленную стоимость при обратном налогообложении.

5<sup>1</sup>. (12.06.2012 № 6446.)

6. В случае, предусмотренном частью 5 настоящей статьи, зачет или возврат налога на добавленную стоимость осуществляется только в случае подачи заявления в налоговый орган в течение 3 месяцев, следующих за месяцем осуществления налогооблагаемой операции (24.06.2011 № 4963).

7. Излишне уплаченная сумма, образовавшаяся в результате неправильного списания по инкассовому поручению налогового органа суммы налога или (и) налоговой санкции с банковского счета налогоплательщика, в том числе – одновременного выполнения инкассового поручения налогового органа двумя или несколькими банковскими учреждениями, возвращается налогоплательщику не позднее 15 дней со дня подачи заявления в налоговый орган (8.11.2011 №5202).

8. Порядок аккумулирования средств в целях возврата налогоплательщику излишне уплаченной им суммы и порядок возврата определяет Министр финансов Грузии. При этом, суммы должны аккумулироваться таким образом, чтобы обеспечивался возврат излишне уплаченной суммы в полном объеме в срок, установленный настоящей статьей.

9. В отдельных случаях в отношении налогоплательщика, осуществляющего электронное декларирование, может осуществляться автоматический возврат излишне уплаченной суммы налога. Порядок и условия возврата излишне уплаченной суммы налога определяет Министр финансов Грузии.

#### **Статья 64. Налоговое требование**

1. Налоговое требование – это индивидуальный административно-правовой акт налогового органа, исполнение которого обязательно в порядке, установленном настоящим Кодексом.

2. Налоговый орган обязан предъявить лицу налоговое требование при наличии одного из следующих оснований его предъявления:

а) начисление налога, исчисление которого является обязанностью налогового органа;

б) решение налогового органа о начислении налога или (и) применении санкции или протокол о налоговом правонарушении (20.05.2011 № 4705);

в) решение об обращении взыскания на третье лицо в соответствии со статьей 240 настоящего Кодекса.

3. По конкретному основанию для предъявления лицу предъявляется только одно налоговое требование.

4. Налоговое требование считается выполненным с момента уплаты лицом суммы, указанной в налоговом требовании.

5. Порядок издания налогового требования определяется приказом Министра финансов Грузии.

#### **Статья 65. Требование налогоплательщика**

1. Требованием налогоплательщика является предъявленное лицом налоговому органу требование о возврате излишне уплаченной суммы налогов или (и) санкций, выполнение которого обязательно для налогового органа в случаях и порядке, определенных настоящим Кодексом.

2. Основанием для предъявления требования налогоплательщика является излишне уплаченная сумма налогов или (и) санкций.

3. Требование налогоплательщика считается выполненным с момента выплаты истребуемой суммы.

4. Если налоговый орган сочтет, что требование налогоплательщика безосновательно, он обязан в 20-дневный срок после получения требования предъявить налогоплательщику аргументированное возражение.

5. Лицо вправе обжаловать возражение налогового органа в порядке, установленном настоящим Кодексом (20.12.2011 № 5556).

#### **Статья 66. Постановка на учет в качестве налогоплательщика**

1. Физические лица – граждане Грузии, а также лица, имеющие нейтральные удостоверения личности или нейтральные проездные документы, кроме лиц, доходы которых облагаются налогом у источника или освобождены от налогообложения, обязаны до начала экономической деятельности обратиться с заявлением в налоговый орган в целях присвоения им идентификационных номеров (1.07.2011 № 4998).

2. Налоговую регистрацию налогоплательщиков (постановку на учет), кроме лиц, регистрацию которых в соответствии с законодательством Грузии осуществляет действующее в сфере управления Министерства юстиции Грузии юридическое лицо публичного права – Национальное агентство публичного реестра (далее – Национальное агентство публичного реестра), осуществляют налоговые органы в порядке, установленном Министром финансов Грузии.



3. Постановку на налоговый учет и присвоение идентификационного номера филиалу иностранного предприятия, подлежащего регистрации в Реестре предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц, осуществляет Национальное агентство публичного Реестра вместе с регистрацией указанного филиала. При этом, если указанное иностранное предприятие состояло на налоговом учете до регистрации филиала и ему налоговым органом был присвоен идентификационный номер либо было зарегистрировано два или более филиалов, первоначальный идентификационный номер остается неизменным.
4. Физические лица – граждане Грузии, а также лица, имеющие нейтральные удостоверения личности или нейтральные проездные документы (кроме физических лиц – предпринимателей), правомочны при наступлении обязательства по уплате или (и) декларированию налога в Грузии и без прохождения процедур налогового учета в налоговом органе указывать личный номер (идентификационный номер), имеющийся в удостоверении личности гражданина, нейтральном удостоверении личности или нейтральном проездном документе, при декларировании возникших налоговых обязательств и уплате налогов в банковском учреждении. Постановка на налоговый учет указанных физических лиц – граждан Грузии, а также лиц, имеющих нейтральные удостоверения личности или нейтральные проездные документы, осуществляется на основании данных их налоговых деклараций или (и) представленных в банк налоговых поручений, подтверждающих уплату налога, документах (1.07.2011 № 4998).
5. Физическим лицам – гражданам Грузии (в том числе – физическим лицам-предпринимателям) в качестве идентификационного номера присваивается личный номер, указанный в удостоверении личности этих лиц, а лицам, имеющим нейтральные удостоверения личности или нейтральные проездные документы, – личный номер, указанный в этих удостоверениях/документах (1.07.2011 № 4998).
6. Идентификационным номером физических лиц, не имеющих гражданства Грузии, является 9-значный идентификационный номер, присвоенный органом, определенным законодательством Грузии.
7. Идентификационный номер является постоянным и его замена или повтор запрещается, если законодательством Грузии не предусмотрено иное.
8. Налоговая регистрация (учет) предприятий/организаций, субъектов-предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц осуществляется по юридическому адресу (местонахождению), а физических лиц – по заявленному ими месту жительства/деятельности.
9. Налогоплательщики обязаны указывать идентификационный номер налогоплательщика в налоговой декларации, при переписке с налоговым органом или в иных документах, установленных налоговым законодательством Грузии.
10. Налоговый орган обязан при обнаружении налогового правонарушения, предусмотренного статьей 273 настоящего Кодекса, обеспечить налоговую регистрацию (учет) лиц в порядке, установленном Министром финансов Грузии.

## Глава IX

### Налоговая отчетность

#### **Статья 67. Налоговая декларация**

1. Налоговая декларация является отчетностью лица об исчислении налога, установленного настоящим Кодексом.
2. Исчисление суммарного налогового обязательства в налоговой декларации осуществляется в полных лари. Для этих целей налоговое обязательство обнуляется до одного лари.
3. Лица вправе представлять налоговую декларацию в налоговый орган лично, а также направлять ее заказным почтовым отправлением или в электронной форме.
4. Если лица не представят налоговую декларацию, считается что они представили декларацию, на основании которой сумма начисляемого к уплате налога равна нулю. Налоговая декларация по указанному отчетному периоду, поданная после, будет считаться представленной с опозданием.
5. Формы налоговой декларации, порядок ее заполнения и электронного декларирования определяет Министр финансов Грузии.

#### **Статья 68. Продление срока подачи налоговой декларации**

Срок подачи годовой налоговой декларации по подоходному налогу, налогу на прибыль или на имущество может продлеваться на 3 месяца, в случае уплаты лицами текущих платежей по декларируемому периоду (или отсутствия у них обязательства по уплате текущих платежей) и их обращения в налоговый орган по поводу продления срока в письменной форме до истечения срока подачи налоговой декларации. С продлением срока подачи налоговой декларации не изменяется срок уплаты налога.

#### **Статья 69. Внесение изменения или (и) дополнения в налоговую декларацию**

1. При обнаружении лицом в представленной налоговой декларации ошибки, вызывающей изменение налогового обязательства, оно обязано внести в налоговую декларацию соответствующее изменение или (и) дополнение.
2. Исправленная налоговая декларация будет считаться первичной, если она подана в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации.



3. В случае подачи лицом налоговой декларации (в том числе исправленной налоговой декларации) за период или по вопросу, по которому налоговым органом уже осуществлены налоговая проверка или начисление, налоговый орган вправе осуществлять учет согласно данной налоговой декларации (в том числе исправленной налоговой декларации). Об указанном уполномоченное лицо налогового органа издает мотивированный приказ (15.05.2012 № 6211).

4. Подача лицом налоговой декларации (в том числе исправленной налоговой декларации) за период или по вопросу, по которому ведется или должна быть проведена налоговая проверка, не допускается после вручения соответствующего решения суда или налогового органа о проведении проверки, составления протокола о налоговом правонарушении, или назначения в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом Грузии по решению уполномоченного лица проверки расчетов с бюджетом или документальной/бухгалтерской ревизии в период до вручения этому лицу соответствующего налогового требования. (15.05.2012 № 6211).

5. Ограничение, установленное частью 4 настоящей статьи, не действует, если уведомление налогового органа признается утратившим силу в соответствии с частью 3 статьи 264 настоящего Кодекса (15.05.2012 № 6211).

## **Статья 70. Требование информации от налогоплательщика**

1. Уполномоченное лицо налогового органа вправе:

а) требовать от налогоплательщиков представления в письменной или

электронной форме учетной документации или (и) информации, связанной с налогообложением. В таком случае в требовании должен указываться перечень подлежащей представлению учетной документации или (и) информации, связанной с налогообложением, и разумный срок представления;

б) обязать лиц, представлять список своего имущества.

<sup>1</sup>. В случае, предусмотренном настоящим Кодексом, уполномоченное лицо Национального исполнительного бюро вправе осуществить полномочие, предусмотренное подпунктом «б» части первой настоящей статьи (22.02.2011 № 4206).

2. Лица обязаны представлять налоговому органу/Национальному исполнительному бюро истребуемую информацию в указанный срок, правильно и полностью. Если при этом на имущество налогоплательщика налоговым органом или в определенных настоящим Законом случаях Национальным исполнительным бюро наложен арест, оно обязано в случае приобретения нового имущества не позднее 7 рабочих дней вносить исправления в представленный им список имущества в течение всего периода действия ареста (22.02.2011 № 4206).

## **Статья 71. Обязательства банковского учреждения**

1. Банковское учреждение обязано:

а) открывать физическим лицам – предпринимателям или (и) предприятиям/организациям банковский счет только на основании данных, подтверждающих присвоение идентификационного номера налогоплательщика, кроме случая, предусмотренного подпунктом «б» настоящей части (15.05.2012 № 6211);

б) при первичном открытии банковского счета или закрытии последнего счета иностранному предприятию в течение 3 рабочих дней (кроме случая, предусмотренного подпунктом «д» настоящей части) известить об указанном Службу доходов и до получения Службой указанной информации не осуществлять расходные операции со счета иностранного предприятия. Кроме того, оно на основании информации, предоставленной иностранным предприятием, представляет Службе доходов информацию об идентификационном номере иностранного предприятия или (и) фактическом адресе его постоянного учреждения (при наличии подобной информации или в случае ее предоставления в банк лицом, открывшим счет);

в) в течение 3 рабочих дней известить соответствующий налоговый орган о первичном открытии банковского счета или закрытии последнего счета лицу, указанному в подпункте «а» настоящей части, и в течение 2 рабочих дней после получения налоговым органом указанной информации не осуществлять расходные операции со счета лица, указанного в подпункте «а» настоящей части, кроме случая, когда расходная операция связана с уплатой суммы налогов в бюджет. Если между Службой доходов и банковским учреждением заключен договор об обмене информацией (в том числе – инкассовым поручением) в электронной форме, сроки, указанные в настоящем подпункте, определяются в соответствии с условиями договора, но не более сроков, предусмотренных настоящим подпунктом;

<sup>1</sup> в 3-дневный срок после установления факта, что физическое лицо является предпринимательским физическим лицом, уведомить налоговый орган о дате открытия первого или закрытия последнего из действующих счетов такого лица. В случае заключения между Службой доходов и банковским учреждением договора об электронном обмене информацией (в том числе – инкассовым поручением) срок, указанный в настоящем подпункте, определяется условиями договора, но не дольше срока, предусмотренного настоящим подпунктом (24.06.2011 № 4963);

г) не осуществлять с банковских счетов лиц, указанных в подпункте «а» настоящей части, расходные операции (кроме платы за услуги банка, если указанные операции не связаны с расчетными операциями вне системы банка) без указания идентификационного номера налогоплательщика;

д) сообщать Службе доходов в случаях, определенных заключенным с ней договором, и с соблюдением сроков и условий, установленных этим же договором, об открытии или (и) закрытии счетов только тех лиц, которые предусмотрены подпунктами «а» и «б» настоящей части, и инкассовые поручения, выписанные налоговым органом с указанием идентификационных номеров этих лиц, или распространять наложенный арест на банковский счет/банковские счета указанных лиц в рамках инкассового поручения или (и) ареста, что не ограничивает права распоряжаться денежными средствами сверх инкассового поручения или (и) ареста, а в случае отсутствия в полном размере денежных средств на банковском счету/банковских счетах в рамках инкассового поручения или (и) ареста выписанное инкассовое поручение или наложенный арест автоматически распространить на все банковские счета этих лиц (15.05.2012 № 6211);



е) предоставлять Службе доходов по требованию информацию об открытии или закрытии счета налогоплательщика в течение 3 рабочих дней после поступления указанного требования. Служба доходов вправе истребовать указанную информацию в пределах предусмотренного настоящим Кодексом срока давности, который исчисляется со дня открытия/закрытия счета, а в иных случаях информация может быть истребована на основании решения суда. Если между Службой доходов и банковским учреждением заключен договор об обмене информацией в электронной форме, информация, указанная в настоящем подпункте, может быть истребована в электронной форме. В таком случае срок, указанный в настоящем подпункте, определяется в соответствии с условиями договора;

ж) после учета для выполнения инкассового поручения, предъявленного налоговым органом к банковским счетам лица, незамедлительно обеспечить информирование данного лица об этом, кроме случая невозможности его информирования (8.11.2011 № 5202).

2. Если информация, указанная в части первой настоящей статьи, доводится до сведения налогового органа путем подачи письменного сообщения, она заверяется подписью уполномоченного лица налогового органа на втором экземпляре сообщения об открытии банковского счета, а в случае незаверения сообщения, представленного в налоговый орган, в течение 2 рабочих дней оно считается заверенным автоматически, и банк соответственно вправе осуществлять расходные операции с указанного счета. При этом подачей сообщения считается получение корреспонденции в налоговом органе. (20.12.2011 № 5556).

## **Статья 72. Первичный налоговый документ**

1. Первичный налоговый документ – это письменный документ, который позволяет идентифицировать стороны, участвующие в хозяйственной операции, имеет дату и содержит перечень и стоимость поставленных товаров/оказанных услуг. Указание стоимости товаров (в том числе цены за единицу товара) в первичном налоговом документе, выписанном на обменную (бартерную) операцию по товарам/услугам, обязательным не является (14.06.2011 № 4754).

2. Первичный налоговый документ составляется не менее, чем в двух идентичных экземплярах, которые остаются у сторон, участвующих в хозяйственной операции.

3. Лица обязаны хранить первичный налоговый документ в течение не менее, чем 6 лет после окончания календарного года, к которому он относится.

## **Статья 73. Определение налогооблагаемых объектов и налоговых обязательств в отдельных случаях**

1. Доход облагается налогом и в том случае, когда его законность ставится под сомнение.

2. Доход, полученный в результате совершения налогового правонарушения, или другая операция, облагаются налогом в порядке, установленном налоговым законодательством Грузии.

3. Если в случаях, предусмотренных законодательством Грузии, доход по решению суда полностью подлежит изъятию в пользу бюджета, он не облагается налогом.

4. Если какая-либо сумма используется в интересах конкретных лиц, считается, что указанная сумма получена этими лицами.

5. Налоговый орган вправе определить лицу налоговые обязательства с применением косвенных методов (с учетом величины активов, операционных доходов и расходов, на основании сличения информации о лице с другим налоговым периодом его деятельности или данных о другом таком налогоплательщике, а также анализа другой подобной информации):

а) если у лица нет учетной документации или по учетной документации установить объект налогообложения невозможно;

б) при наличии более чем одного из любых следующих условий:

б.а) имеет место необоснованный рост активов лица;

б.б) понесенные лицом расходы на экономическую деятельность или/и на личное потребление превышают декларированный доход;

б.в) в результате текущих мероприятий налогового контроля в подлежащий проверке период, определенный соответствующим актом налогового органа о начале налоговой проверки, выявлено два или более случаев совершения лицом налогового правонарушения;

б.г) выявлено существенное различие представленных/декларированных лицом налоговому органу данных, касающихся налогообложения, и данных, фактически зафиксированных в результате текущих мероприятий налогового контроля. (26.12.2013, № 1886)

6. При наличии сделки между взаимозависимыми лицами доходы и расходы должны распределяться так, как в случае сделки, заключенной между независимыми лицами.

7. Лицо, осуществляющее реализацию товаров/услуг преимущественно за наличный расчет, при уплате налога применяет установленные Министром финансов Грузии упрощенные правила учета доходов и расходов. Указанные правила не распространяются на налогоплательщиков, которые исходя из целей налогов на прибыль и подоходного налога обязаны осуществлять или добровольно осуществляют бухгалтерский учет по методу начисления, а также на лиц, зарегистрированных в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость.

8. При занижении стоимости бартерной операции налоговый орган осуществляет корректировку объекта налогообложения по рыночным ценам и повторное исчисление налога с учетом санкций, предусмотренных за налоговое правонарушение.

9. В целях определения налогового обязательства налоговый орган вправе:



а) не учитывать хозяйственные операции, не оказывающие существенного экономического влияния;

б) с учетом формы и содержания хозяйственной операции изменять ее квалификацию, если форма операции не соответствует ее содержанию.

10. Операции с иностранной валютой, подлежащие налогообложению, а также иностранная валюта при определении размера таможенной стоимости и платежей за импорт/экспорт пересчитываются в лари: (27.03.2012 № 5942)

а) по официальному курсу Национального банка Грузии, при наличии такового, на день осуществления операции/регистрации таможенной декларации;

б) по курсу, определяемому по опубликованному курсу иностранной валюты по отношению к лари, в том числе – опубликованному в иностранных государствах курсу валюты, официальный курс обмена лари на которую существует, если на день осуществления операции/регистрации таможенной декларации не существует официального курса Национального банка Грузии.

## Глава X

### Введение особых условий при объявлении

#### военного или чрезвычайного положения

#### Статья 74. Введение особых условий при объявлении военного или чрезвычайного положения и срок их действия

1. При объявлении военного или чрезвычайного положения Министр финансов Грузии может издать приказ о введении особых условий на всей территории Грузии или в какой-либо ее части. В приказе указывается срок действия особых условий, продолжительность которого не должна превышать 90 дней.

2. В случае, если срок действия особых условий первоначально был установлен менее 90 дней, по решению Правительства Грузии данный срок может быть продлен до 90 дней. Продление срока действия особых условий более чем на 90 дней допускается только по решению Правительства Грузии.

#### Статья 75. Отсрочка представления налоговой декларации/расчета во время действия особых условий

1. Во время действия особых условий Министр финансов Грузии правомочен продлить предусмотренные законодательством Грузии сроки представления налоговой декларации (расчета).

2. В случае принятия решения об отсрочке представления налоговой декларации (расчета) приказ Министра финансов Грузии, определенный частью первой статьи 74 настоящего Кодекса, должен предусматривать порядок, форму и процедуры отсрочки представления налоговой декларации (расчета). В приказе указываются:

а) условия определения налогоплательщиков, удовлетворяющих критериям отсрочки представления налоговой декларации (расчета);

б) налоги, на которые будет распространяться отсрочка представления налоговой декларации (расчета);

в) процедуры, с помощью которых налогоплательщики на основании настоящей статьи могут требовать об отсрочке представления налоговой декларации (расчета) и обжаловать решение о предоставлении права на отсрочку.

#### Статья 76. Отсрочка уплаты налогов во время действия особых условий

1. Во время действия особых условий Министр финансов Грузии правомочен отсрочить уплату налогов по отдельным видам налогов.

2. В случае принятия решения об отсрочке уплаты налогов по отдельным видам налогов приказ Министра финансов Грузии, определенный частью первой статьи 74 настоящего Кодекса, должен предусматривать порядок, форму и процедуры отсрочки уплаты налогов. В приказе указываются:

а) условия определения налогоплательщиков, удовлетворяющих критериям отсрочки уплаты налогов;

б) налоги, на которые будет распространяться отсрочка уплаты налогов;

в) процедуры, с помощью которых налогоплательщики на основании настоящей статьи могут требовать об отсрочке уплаты налогов и обжаловать решение о предоставлении права на отсрочку.

#### Статья 77. Отсрочка обязательства по уплате текущих платежей во время действия особых условий

Министр финансов Грузии на основании приказа, определенного частью первой статьи 74 настоящего Кодекса, правомочен принять решение об отсрочке обязательства по уплате текущих платежей, установленных Налоговым кодексом Грузии. В данном случае приказ должен содержать:



а) налоги (на прибыль, подоходный или (и) на имущество), на которые будет распространяться отсрочка обязательства по уплате текущих платежей;

б) процедуры, с помощью которых налогоплательщики на основании настоящей статьи могут требовать приостановления обязательства по уплате текущих платежей и обжаловать решение о предоставлении права на приостановление.

#### **Статья 78. Списание активов, уничтоженных и поврежденных в результате действия особых условий**

1. Во время действия особых условий лицо (налогоплательщик) на основании решения Совета по рассмотрению споров Министерства финансов Грузии вправе вычесть:

а) ценности, уничтоженные и поврежденные в результате военных действий, которые утратили стоимость или стоимость которых снизилась, – на размер сниженной стоимости;

б) стоимость активов на оккупированных территориях, а если лицо вновь получит возможность осуществлять полномочия собственника или (и) пользователя в отношении этих активов, оно обязано включить стоимость активов в свой совокупный доход.

2. Налогоплательщик представляет в Министерство финансов Грузии заявление о списании активов по форме, установленной Министром финансов Грузии.

### **Раздел V**

#### **Подоходный налог и налог на прибыль**

#### **Глава XI**

#### **Подоходный налог**

#### **Статья 79. Налогоплательщик**

Плательщиками подоходного налога являются:

а) физические лица – резиденты;

б) физические лица – нерезиденты, получающие доход от источника, находящегося в Грузии.

#### **Статья 80. Объект налогообложения**

1. Объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц – резидентов признается налогооблагаемый доход, который определяется как разница между совокупным доходом, полученным в течение календарного года, и суммами предусмотренных настоящим Кодексом вычетов за этот период.

2. Объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц – нерезидентов, осуществляющих деятельность посредством постоянного учреждения в Грузии, признается налогооблагаемый доход, который определяется как разница между совокупным доходом, связанным с постоянным учреждением, полученным от источника в Грузии в течение календарного года, и суммами предусмотренных настоящим Кодексом вычетов за этот период.

3. Совокупный доход физических лиц – нерезидентов, не связанный с их постоянным учреждением в Грузии, облагается налогом без вычетов у источника уплаты в соответствии со статьей 134 настоящего Кодекса, кроме случая, предусмотренного частью 4 настоящей статьи.

4. Физическими лицами – нерезидентами, получающими доход от реализации имущества, признаются плательщики подоходного налога из совокупного дохода, полученного от источника в Грузии в течение календарного года, уменьшенного за этот период на суммы вычетов, связанных с получением такого дохода.

5. К доходам от реализации имущества, предусмотренного частью 4 настоящей статьи, относятся:

а) излишек от реализации обычных акций юридических лиц – резидентов или доли партнеров;

б) избыточный доход от поставок активов, указанных в части 21 статьи 8 настоящего Кодекса;

в) излишек от реализации имущества, предусмотренного подпунктом «л» или «м» части первой статьи 104 настоящего Кодекса, используемого для осуществления экономической деятельности;

г) излишек от реализации другого имущества.

#### **Статья 81. Налоговая ставка**



Подлежащий налогообложению доход физических лиц облагается налогом по ставке 20 процентов.

### **Статья 81<sup>1</sup>. Необлагаемый минимум** (20.12.2012 № 118)

1. Физическое лицо, подлежащее налогообложению доходы которого, полученные в виде заработной платы в течение календарного года, не превышают 6000 лари, правомочно вычесть из этих доходов необлагаемый минимум – 1800 лари.
2. В подлежащих налогообложению доходах, определенных пунктом первым настоящей статьи, не учитываются доходы, полученные в виде заработной платы, освобожденные от подоходного налога на основании настоящего Кодекса.
3. С учетом необлагаемого минимума исчисление подоходного налога, удержанного у источника уплаты, и возврат соответствующей суммы осуществляются путем представления нанятым работником в налоговый орган декларации о вычете необлагаемого минимума.
4. Порядок вычета необлагаемого минимума из подлежащих налогообложению доходов, полученных физическим лицом в виде заработной платы, и возврата суммы определяет Министр финансов Грузии.»

### **Статья 82. Освобождение от налога**

1. От налогообложения подоходным налогом освобождаются следующие виды доходов физических лиц:

- а) доходы, полученные нерезидентами от работы по найму в иностранных дипломатических и приравненных к ним учреждениях на территории Грузии;
- б) полученные: гранты, государственные пенсии, государственные компенсации, государственные академические стипендии; пенсии, выплачиваемые из негосударственной пенсионной схемы накопительного и возвратного характера, в размере осуществляемых взносов, государственные стипендии, суммы, выделяемые на выплату пособий и на единовременные выплаты из ассигнований, предусмотренных в этих целях бюджетом, или(и) из резервных фондов бюджета;
- в) денежные призы и призы другого вида, полученные спортсменами и их тренерами за победы или (и) занятие призовых мест на олимпийских играх, мировых чемпионатах или (и) чемпионатах Европы;
- г) алименты;
- д) стоимость (доход) имущества, полученного на основании расторжения брака;
- е) полученные физическими лицами:
  - е.а) излишек от реализации жилья (дома) с закрепленной за ним землей, находившегося в их собственности на срок более 2 лет;
  - е.б) излишек от реализации автотранспортных средств, находившихся в их собственности на срок более 6 месяцев с момента регистрации права собственности;
  - е.в) излишек от поставки активов, находившихся в их собственности на срок более 2 лет, кроме случая использования отчуждателем активов до поставки при осуществлении экономической деятельности или (и) случаев, предусмотренных подпунктами «е.а» и «е.б» этого подпункта. При этом использованием активов в экономической деятельности не считается их поставка по истечении 2 лет или (и) только владение ценными бумагами (долей) в целях получения дивидендов и процентов;
- ж) стоимость имущества, полученного наследниками I и II очереди в дар или по наследству в течение налогового года;
- з) стоимость имущества в размере до 1000 лари, полученного в дар в течение налогового года, кроме стоимости имущества, полученного в дар нанятыми лицами от нанимателей;
- и) стоимость имущества в размере до 150 000 лари, полученного наследниками III и IV очереди в дар или по наследству в течение налогового года;
- к) сумма компенсационных выплат физическим лицам (донорам) на питание после сдачи крови;
- л) до 1 января 2017 года налогооблагаемый доход занятых в сельскохозяйственном производстве лиц от первичных поставок производимой в Грузии сельскохозяйственной продукции, если совокупный доход от таких поставок в течение календарного года не превышает 200 000 лари;»;  
(30.07.2013 № 906);
- м) выгода, образовавшаяся в результате получения (в том числе – безвозмездно) имущества в порядке приватизации, а также безвозмездного получения пострадавшими в результате землетрясения и других стихийных явлений жилья взамен поврежденного - в том же населенном пункте, либо эко-мигрантами – в другом населенном пункте;(26.12.2013,№1886)
- н) компенсации, полученные лицами со статусом беженца или с гуманитарным статусом, вынужденно перемещенными физическими лицами взамен временного жилья в рамках программы приватизации; а также стоимость имущества, переданного государством вынужденно перемещенным лицам, и доходы от первоначальной реализации этого имущества; (6.12.2011 № 5371);
- о) излишек, полученный суммарно физическими лицами (наследниками I очереди) от реализации материальных активов, находившихся в их собственности и собственности наследодателей/дарителей в течение срока, составляющего более 2 лет; (15.05.2012 № 6211);



- п) избыточный доход от реализации ценных бумаг, выпущенных международными финансовыми компаниями;
- р) избыточный доход от реализации свободно обращающихся ценных бумаг;
- с) доходы нерезидентов, полученные от источников в Грузии на основании страхования и перестрахования риска предприятиями, организациями или (и) физическими лицами – предпринимателями;
- т) доходы нерезидентов от предоставления имущества в лизинг, не относящиеся к постоянным учреждениям нерезидентов в Грузии;
- у) доходы в виде процентов, полученные от заемных ценных бумаг государства, Национального банка Грузии, а также международных финансовых институтов. Список международных финансовых институтов определяется постановлением Правительства Грузии; (26.12.2013, №1886)
- ф) избыточный доход от реализации заемных ценных бумаг государства, Национального банка Грузии, а также международных финансовых институтов и доходы от процентов, начисленных на средства, размещенные на счетах в Национальном банке Грузии. Список международных финансовых институтов определяется постановлением Правительства Грузии; (26.12.2013, №1886)
- х) доходы физических лиц – резидентов (в том числе – в виде материальной выгоды), не относящиеся к доходам, полученным от источника в Грузии;
- ц) пособия, выплачиваемые нанимателями служащим либо военнослужащим Министерства внутренних дел Грузии, получившим увечья или (и) ставшим инвалидами при исполнении служебных обязанностей, а также в случае их гибели – семьям (наследникам) погибших;
- ч) выигрыш от игры в лотерею, размер которого не превышает 1000 лари;
- ш) доходы от передачи товариществом имущества своим членам (совладельцам) в случае, если члены товарищества – только физические лица, состав членов товарищества остался без изменения со дня учреждения товарищества до момента передачи (распределения) имущества и товарищество не является плательщиком налога на добавленную стоимость на момент распределения. Для целей настоящего подпункта в случае смерти члена товарищества переход доли члена товарищества к наследнику либо реализация доли члена товарищества в порядке, установленном Законом Грузии «Об исполнительных производствах», не рассматривается как изменение состава членов товарищества;
- щ) доходы физических лиц – нерезидентов, полученные в виде заработной платы, если работа по найму осуществляется на территории Грузии на срок не более 30 календарных дней в течение налогового года и лицо, выплачивающее доход (зарплату), является нанимателем-нерезидентом, кроме случая, когда такие расходы относятся к расходам постоянного учреждения нерезидента, независимо от того, оплачены ли указанные расходы данным постоянным учреждением или нет;
- ы) излишек от передачи недвижимого имущества в собственность физическому лицу – партнеру предприятия взамен доли в результате ликвидации этого предприятия либо сокращения его капитала, если со дня возникновения права собственности физического лица на долю в предприятии прошло более 2 лет;
- э) до 1 января 2017 года заработная плата, выплачиваемая занятыми в сельскохозяйственном производстве лицами в рамках указанной деятельности, если совокупный доход, полученный нанимателем от указанной деятельности не превышает 200 000 лари; (30.07.2013 № 906);
- ю) доходы лиц, являющихся организаторами азартного клуба, салона игровых аппаратов, а также тотализатора, от указанной деятельности, кроме доходов, полученных от организации игр в системно-электронной форме (24.04.2012 № 6053);
- я) стоимость имущества, безвозмездно полученного лицами, в установленном порядке зарегистрированными в единой базе данных социально незащищенных семей (получающих прожиточное пособие, что подтверждается соответствующей документацией), лицами, получившими увечья в борьбе за территориальную целостность Грузии, а равно членами семей лиц, погибших в борьбе за территориальную целостность Грузии, от благотворительных организаций; (8.11.2011 № 5202).
- я<sup>1</sup>) доходы от возмездной или безвозмездной передачи административным органом (нанимателем) недвижимого имущества в собственность сотруднику (нанятому); (8.11.2011 № 5202)
- я<sup>1</sup>-а) прибыль, полученная в результате безвозмездной передачи административным органом сотруднику горючего, предназначенного для автомобиля, находящегося в личном владении лица при выполнении служебных обязанностей; (19.06.2012 № 6502);
- я<sup>2</sup>) компенсация, причитающаяся лицу, оказывающему безвозмездные услуги поручительства, предусмотренного статьей 249 настоящего Кодекса, поручительства, предусмотренного Гражданским кодексом Грузии, а также сервитута, в результате оказания этих услуг, и выгода, полученная лицом, получающим безвозмездные услуги (8.11.2011 № 5202);
- я<sup>3</sup>) прибыль собственника гостиничного номера, полученная в результате безвозмездного оказания туристским предприятием или (и) лицом/лицами, приглашенными им по договору для функционирования/оперирования гостиницы, гостиничных услуг (проживание в гостинице) собственнику гостиничного номера на срок не более 60 дней в течение календарного года; (12.06.2012 № 6446);
- я<sup>4</sup>) доходы лица, находящегося в режиме банкротства после начала производства по делу о банкротстве в порядке, определенном Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности»; (5.06.2012 № 6395).
- я<sup>5</sup>) доходы, полученные физическим лицом в результате работы по найму у лица, находящегося в процессе производства по делу о банкротстве (5.06.2012 № 6395).
- я<sup>6</sup>) возмещение, выплачиваемое взамен имущества, изъятого в соответствии со статьей 21 Конституции Грузии. (6.09.2013, №1046, ввести в действие с момента принесения присяги Президентом Грузии, избранным в результате очередных президентских выборов в октябре 2013 года.)



а) налогооблагаемые доходы в размере до 3000 лари, полученные в течение календарного года следующими физическими лицами:

а.а) граждане Грузии – участники Второй мировой войны и боёв за территориальную целостность Грузии;

а.б) лица, которым присуждено почетное звание «Мать Грузии»;

а.в) матери-одиночки;

а.г) лица-усыновители (в течение одного года с момента усыновления);

а.д) лица, взявшие ребенка на воспитание;

а.е) налогооблагаемый доход, полученный многодетными жителями, проживающими в высокогорных регионах (с тремя или более детьми в возрасте до 18 лет на иждивении), от деятельности в указанных регионах в течение календарного года, а для жителей высокогорных регионов, имеющих одного или двух детей (с одним либо двумя детьми в возрасте до 18 лет на иждивении), уплачиваемый подоходный налог на налогооблагаемый доход в размере до 3000 лари, полученный от деятельности в указанных регионах в течение календарного года, уменьшается на 50 процентов;

б) налогооблагаемый доход до 6000 лари, полученный лицами с ограниченными возможностями с детства, а также лицами с отчетливо и значительно выраженными ограниченными возможностями.

3. Если в случаях, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, у плательщиков подоходного налога возникнет право более чем на одну налоговую льготу, на них будет распространяться одна, наивысшая из них льгота.

4. Для целей настоящей статьи:

а) 2-годовой срок владения активами на праве собственности определяется:

а.а) по дате составления документа, удостоверяющего право собственности, с целью регистрации права собственности в регистрирующем органе;

а.б) в случае неосуществления регистрации права собственности в регистрирующем органе – с момента возникновения права собственности;

б) «излишек от реализации» активов исчисляется:

б.а) как разница между ценой поставки активов и ценой приобретения активов при возникновении права собственности на них;

б.б) как разница между ценой поставки активов и их рыночной ценой на момент безвозмездного получения в случае безвозмездного получения права собственности на активы.

в) при дарении или (и) наследовании имущества по завещанию наследниками I, II, III и IV очереди признаются следующие лица: (20.12.2011 № 5556).

в.а) наследниками I очереди – супруг (супруга), дети, усыновленные дети, внуки, правнуки и их дети, родители и усыновители;

в.б) наследниками II очереди – сестры, братья, племянники (дети сестер, дети братьев) и их дети;

в.в) наследниками III очереди – бабушка и дедушка, прабабушки и прадедушки (родители бабушки и родители дедушки) как со стороны матери, так и со стороны отца;

в.г) наследниками IV очереди – дяди (братья матери и отца), тети (сестры матери и отца).

5. В случаях, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, нанятое лицо с целью воспользоваться льготой по доходам, полученным из источника уплаты, в течение налогового года обязано представить нанимателю в порядке, установленном Министром финансов Грузии, выданную налоговым органом справку о пользовании льготой. При наличии более чем одного места работы источником уплаты, на который должна распространяться льгота, определяет нанятое лицо (20.12.2011 № 5556).

## Глава XII

### Специальные режимы налогообложения

(20.12.2011 № 5556).

#### Статья 83. Специальные режимы налогообложения ( 20.12.2011 № 5556)

Специальные режимы налогообложения распространяются:

а) на физических лиц со статусом микробизнеса;

б) на физических лиц – предпринимателей со статусом малого бизнеса;

в) на лиц со статусом плательщика фиксированного налога.».



## **Статья 84. Микробизнес**

1. Статус микробизнеса может присваиваться физическим лицам, не использующим труд нанятых лиц и самостоятельно осуществляющим экономическую деятельность, от которой получаемый ими суммарный совокупный доход в течение календарного года не превышает 30 000 лари.
2. Предел в 30 000 лари, установленный частью первой настоящей статьи, не распространяется на виды деятельности, определенные Правительством Грузии по согласованию с Финансово-бюджетным комитетом Парламента Грузии.
3. Правительство Грузии по согласованию с Финансово-бюджетным комитетом Парламента Грузии вправе запретить осуществление отдельных видов деятельности, в рамках которых физическим лицам не может быть присвоен статус микробизнеса.
4. Правительство Грузии по согласованию с Финансово-бюджетным комитетом Парламента Грузии вправе определить виды доходов, не облагаемые налогом согласно специальному режиму налогообложения и для целей части первой настоящей статьи не учитываемые в совокупном доходе.
5. Присвоение, отмена статуса микробизнеса и выдача сертификата микробизнеса осуществляются в порядке, установленном Министром финансов Грузии.

## **Статья 85. Присвоение статуса микробизнеса**

1. Физические лица, удовлетворяющие условия, установленные статьей 84 настоящего Кодекса, с целью присвоения статуса микробизнеса правомочны обратиться в налоговый орган, который выдает сертификат микробизнеса (20.12.2011 № 5556).
2. Отмена статуса микробизнеса в текущем налоговом году осуществляется:
  - а) в случае обращения физического лица в налоговый орган с требованием отмены статуса микробизнеса или присвоения статуса малого бизнеса;
  - б) в случае установления в результате инвентаризации, проведенной налоговым органом, что остаток товарно-материальных запасов физического лица со статусом микробизнеса превышает 45 000 лари;
  - в) в случае регистрации физического лица в качестве плательщика налога на добавленную стоимость (20.12.2011 №5556).
3. В случае, если физическое лицо со статусом микробизнеса не обратится в налоговый орган за присвоением статуса малого бизнеса в 15-дневный срок с момента нарушения требования, установленного частью первой статьи 84 настоящего Кодекса, отменяется статус микробизнеса и указанное лицо выходит из специального режима налогообложения.
4. Основанием для отмены налоговым органом статуса микробизнеса и выхода из специального режима налогообложения является нарушение физическим лицом требования части 3 статьи 84 настоящего Кодекса.
5. В случае отмены присвоенного физическому лицу статуса микробизнеса доходы физического лица на данный момент подлежат налогообложению: *(часть изложена в новой редакции 20.12.2011 № 5556)*
  - а) в случае получения статуса малого бизнеса – в порядке, установленном для малого бизнеса;
  - б) в других случаях – согласно статьям 79–82 настоящего Кодекса.

## **Статья 86. Освобождение от уплаты налога на микробизнес**

Физические лица со статусом микробизнеса не уплачивают подоходный налог.

## **Статья 87. Обязательства микробизнеса**

1. Лица со статусом микробизнеса при выписке первичных налоговых документов обязаны указывать в документах свой статус и номер сертификата статуса.
2. Лица со статусом микробизнеса в случае выписки им или ими первичных налоговых документов обязаны хранить указанные документы.

## **Статья 88. Малый бизнес**

1. Статус малого бизнеса может присваиваться физическим лицам – предпринимателям, получаемый которыми совокупный доход от экономической деятельности в течение календарного года не превышает 100 000 лари.
2. Правительство Грузии по согласованию с Финансово-бюджетным комитетом Парламента Грузии вправе запретить осуществление отдельных видов деятельности, в рамках которых физическим лицам – предпринимателям не может быть присвоен статус малого бизнеса.



3. Правительство Грузии по согласованию с Финансово-бюджетным комитетом Парламента Грузии вправе определить виды доходов, не облагаемые налогом согласно специальному режиму налогообложения и для целей части первой настоящей статьи не учитываемые в совокупном доходе.

### **Статья 89. Присвоение статуса малого бизнеса**

1. Физические лица – предприниматели, удовлетворяющие условия, установленные статьей 88 настоящего Кодекса, с целью присвоения статуса малого бизнеса правомочны обратиться в налоговый орган, который выдает сертификат малого бизнеса (20.12.2011 № 5556).

2. Отмена статуса малого бизнеса в текущем налоговом году осуществляется:

а) в случае обращения физического лица – предпринимателя в налоговый орган по месту налогового учета с требованием отмены статуса малого бизнеса не позднее завершения налогового года;

б) в случае нарушения требования, определенного частью первой статьи 88 настоящего Кодекса (ограничение размера совокупного дохода);

в) в случае регистрации физического лица – предпринимателя в качестве плательщика налога на добавленную стоимость (20.12.2011 № 5556);

г) в случае установления в результате инвентаризации, проведенной налоговым органом, что остаток товарно-материальных запасов физического лица – предпринимателя со статусом малого бизнеса превышает 150 000 лари.

3. Основанием для отмены налоговым органом статуса малого бизнеса и выхода из специального режима налогообложения являются:

а) осуществление физическим лицом – предпринимателем деятельности, предусмотренной частью 2 статьи 88 настоящего Кодекса;

б) применение к физическому лицу – предпринимателю трижды санкции за неиспользование контрольно-кассовых аппаратов в течение календарного года.

4. В случае, если размер совокупного дохода физического лица – предпринимателя со статусом малого бизнеса в течение календарного года превышает 100 000 лари и снимается статус, указанное лицо вправе вновь получить статус при удовлетворении всех следующих условий:

а) если общая сумма налогооблагаемых операций, осуществленных в течение последующих 12 календарных месяцев со дня отмены статуса, не превышает 100 000 лари;

б) с учетом подпункта «а» настоящей части с года, следующего за 12 календарными месяцами после отмены статуса, если лицо не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

### **Статья 90. Налогооблагаемый доход и ставки налога в малом бизнесе**

1. Налогооблагаемый доход малого бизнеса, кроме случая, предусмотренного частью 2 настоящей статьи, облагается налогом по ставке 5 процентов.

2. Налогооблагаемый доход малого бизнеса облагается налогом по ставке 3 процента при наличии у физических лиц – предпринимателей со статусом малого бизнеса документов, удостоверяющих расходы (кроме расходов по заработной плате, начисленной нанятым лицам) в размере 60 процентов совокупного дохода, связанные с получением совокупного дохода (20.12.2011 № 5556).

3. Налогооблагаемый доход малого бизнеса состоит из совокупных доходов, полученных от источника, находящегося в Грузии, кроме доходов, полученных в виде заработной платы.

### **Статья 91. Принципы учета доходов и расходов малого бизнеса**

1. Физические лица – предприниматели со статусом малого бизнеса вправе не вести учет доходов и расходов, кроме случая, предусмотренного частью 7 настоящей статьи.

2. Подтверждение расходов физическими лицами – предпринимателями со статусом малого бизнеса осуществляется в соответствии с настоящим Кодексом.

3. Физические лица – предприниматели со статусом малого бизнеса в случае выписки им или ими первичных налоговых документов обязаны хранить указанные документы.

4. Физические лица – предприниматели со статусом малого бизнеса обязаны вести учет доходов и расходов в порядке, установленном настоящим Кодексом, с момента возникновения обязательства по постановке на обязательную регистрацию в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

5. Ущерб, полученный малым бизнесом в течение налогового года, не переносится на следующий год в случае, если не осуществляется выход из специального режима налогообложения.

6. Физические лица – предприниматели со статусом малого бизнеса при отмене указанного статуса:

а) вправе произвести учет существующих на данный момент товарных остатков в соответствующем документе, который в дальнейшем, кроме случая, указанного подпунктом «б» настоящей части, не будет считаться документом, удостоверяющим расходы, но товары для целей статьи



286 настоящего Кодекса считаются учтенными;

б) вправе оценить существующие на данный момент остатки товарно-материальных запасов по рыночной цене и произвести их учет в соответствующем документе как остаток товарно-материальных запасов, общая стоимость которого не должна превышать 30 000 лари. Указанный документ является документом, удостоверяющим расходы по запасам, в который вносится информация о видах, размерах и стоимости этих запасов;

в) в случае использования права, предусмотренного подпунктом «б» настоящей части, имеют обязательство по увеличению налогооблагаемого дохода, существующего при отмене статуса малого бизнеса, за счет суммы общей стоимости учтенного остатка товарно-материальных запасов.

7. Физические лица – предприниматели со статусом малого бизнеса должны вести специальный журнал учета расходов (в том числе – в электронной форме), правила ведения которого регулируются приказом Министра финансов Грузии.

## **Статья 92. Регистрация малого бизнеса в качестве плательщика налога на добавленную стоимость**

1. Физические лица – предприниматели со статусом малого бизнеса, в отношении которых наступило обязательство по обязательной регистрации в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость, обязаны пройти регистрацию в соответствии со статьей 157 настоящего Кодекса, и они выходят из специального режима налогообложения.

2. При наступлении обязательства по регистрации физических лиц – предпринимателей со статусом малого бизнеса в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость указанные лица обязаны произвести учет существующих на данный момент остатков товарно-материальных запасов.

3. Физические лица – предприниматели со статусом малого бизнеса с момента регистрации в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость вправе получить зачет суммы налога на добавленную стоимость по остаткам товарно-материальных запасов, определенным частью 2 настоящей статьи, в соответствии с порядком, определенным настоящим Кодексом, при наличии соответствующей документации.

## **Статья 93. Представление декларации в микробизнесе и малом бизнесе**

1. До 1 апреля года, следующего за отчетным, кроме случаев, указанных в статье 26 настоящего Кодекса, в налоговый орган по месту налогового учета декларацию представляют:

а) физические лица со статусом микробизнеса;

б) физические лица – предприниматели со статусом малого бизнеса.

2. Физические лица со статусом микробизнеса или малого бизнеса при прекращении экономической деятельности в Грузии в 30-дневный срок представляют декларацию в налоговый орган (20.12.2011 № 5556).

3. (20.12.2011 № 5556).

4. Порядок представления декларации лицами со статусом микробизнеса и малого бизнеса определяется приказом Министра финансов Грузии.

## **Статья 94. Текущие платежи и порядок удержания у источника уплаты в малом бизнесе и микробизнесе**

1. Физические лица со статусом микробизнеса не уплачивают текущие платежи.

2. Физические лица – предприниматели со статусом малого бизнеса обязаны вносить в бюджет суммы текущих платежей исходя из годового налога за истекший год, в следующем размере:

а) не позднее 15 мая – 25 процентов;

б) не позднее 15 июля – 25 процентов;

в) не позднее 15 сентября – 25 процентов;

г) не позднее 15 декабря – 25 процентов. (26.12.2013, №1886)

3. На физических лиц со статусом микробизнеса не возлагается обязанность по удержанию налога у источника уплаты в случае возмещения стоимости полученных услуг.

4. На физических лиц – предпринимателей со статусом малого бизнеса не возлагается обязанность по удержанию налога у источника уплаты:

а) за счет заработной платы, выплачиваемой в пределах 25 процентов совокупного дохода в течение календарного года;

б) в случае возмещения полученных услуг.

## **Статья 95. Налоговый контроль над малым бизнесом и микробизнесом**



1. В отношении лиц со статусом микробизнеса и лиц со статусом малого бизнеса налоговыми органами могут осуществляться следующие мероприятия текущего налогового контроля:

- а) контрольная закупка товаров/услуг;
- б) осмотр;
- в) соблюдение правил использования контрольно-кассовых аппаратов;
- г) хронометраж;
- д) инвентаризация.

2. Налоговые органы вправе определять доходы лиц со статусом микробизнеса непрямыми методами в соответствии с порядком, установленным Министром финансов Грузии.

#### **Статья 95<sup>1</sup>. Плательщик фиксированного налога (20.12.2011 № 5556).**

Плательщиком фиксированного налога может быть лицо, не являющееся плательщиком налога на добавленную стоимость и осуществляющее один вид или более одного вида деятельности, облагаемой фиксированным налогом.

#### **Статья 95<sup>2</sup>. Объект налогообложения фиксированным налогом ( 20.12.2011 № 5556)**

Виды деятельности, облагаемой фиксированным налогом, и объект налогообложения фиксированным налогом в случае с деятельностью, облагаемой по ставке, предусмотренной подпунктом «а» части первой статьи 95<sup>3</sup> настоящего Кодекса, по видам деятельности определяет Правительство Грузии.

#### **Статья 95<sup>3</sup>. Ставка фиксированного налога (20.12.2011 № 5556)**

1. Ставка фиксированного налога по видам деятельности, определенным Правительством Грузии, может составлять:

- а) на один объект налогообложения – в пределах от 1 лари до 2000 лари;
- б) 3 процента доходов от налогооблагаемой деятельности.

2. Ставку фиксированного налога по видам деятельности в случае, предусмотренном подпунктом «а» части первой настоящей статьи, определяет Правительство Грузии в пределах размеров, установленных указанным подпунктом. При этом Правительство Грузии правомочно по одному и тому же виду деятельности, облагаемой фиксированным налогом, определять разные ставки фиксированного налога для местных самоуправляющихся единиц.(26.12.2013,№1886)

#### **Статья 95<sup>4</sup>. Присвоение статуса плательщика фиксированного налога (20.12.2011 № 5556)**

1. Лицо, удовлетворяющее требованиям, установленным статьей 95<sup>1</sup> настоящего Кодекса, правомочно с целью присвоения статуса плательщика фиксированного налога обратиться с заявлением в налоговый орган и перейти в режим налогообложения фиксированным налогом, для чего выдается сертификат плательщика фиксированного налога.

2. Лицо вправе перейти на режим налогообложения фиксированным налогом в любой месяц отчетного года. При этом лицо признается имеющим статус налогоплательщика фиксированного налога и соответственно плательщиком фиксированного налога с первого числа месяца, следующего за месяцем присвоения статуса плательщика фиксированного налога (15.05.2012 № 6211).

3. Порядок присвоения и отмены статуса плательщика фиксированного налога, выдачи сертификата плательщика фиксированного налога определяется приказом Министра финансов Грузии.

#### **Статья 95<sup>5</sup>. Условия налогообложения фиксированным налогом (20.12.2011 № 5556)**

1. Плательщик фиксированного налога вправе кроме деятельности, подлежащей налогообложению фиксированным налогом, дополнительно осуществлять только деятельность, разрешенную Правительством Грузии.

2. Доходы от дополнительной деятельности, предусмотренной частью первой настоящей статьи, подлежат налогообложению в общем порядке.

3. Доходы от деятельности, подлежащей налогообложению фиксированным налогом, не включаются в совокупный доход плательщика фиксированного налога и дальнейшему налогообложению не подлежат.

4. Плательщик фиксированного налога не уплачивает текущие платежи по фиксированному налогу.



5. Плательщик фиксированного налога обязан, выписывая первичный налоговый документ, указать в документе статус плательщика фиксированного налога и номер сертификата плательщика фиксированного налога.

6. Плательщик фиксированного налога обязан в случае выписывания ему или им первичного налогового документа хранить указанный документ.

7. Порядок уплаты фиксированного налога и отчетности определяется приказом Министра финансов Грузии.

#### **Статья 95<sup>б</sup>. Отмена статуса плательщика фиксированного налога (20.12.2011 № 5556)**

1. Статус плательщика фиксированного налога отменяется, если:

а) лицо прекращает деятельность, облагаемую фиксированным налогом;

б) лицо обращается в налоговый орган с требованием об отмене статуса плательщика фиксированного налога;

в) лицо осуществляет деятельность, отличную от дополнительной деятельности, Правительством Грузии разрешенной плательщику фиксированного налога;

г) в части деятельности, отличной от дополнительной деятельности, Правительством Грузии разрешенной плательщику фиксированного налога, у лица возникло обязательство регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость или оно добровольно зарегистрировалось в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

2. При наступлении одного из условий отмены статуса плательщика фиксированного налога (кроме подпункта «б» части первой настоящей статьи) лицо обязано с целью отмены статуса плательщика фиксированного налога обратиться с заявлением в налоговый орган для установления соответствующего условия не позднее 10 рабочих дней.

3. Статус плательщика фиксированного налога считается отмененным со дня наступления условия отмены статуса плательщика фиксированного налога, предусмотренного частью первой настоящей статьи.»

### **Глава XIII**

#### **Налог на прибыль**

#### **Статья 96. Налогоплательщик**

1. Плательщиками налога на прибыль являются:

а) предприятия-резиденты;

б) предприятия-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Грузии посредством постоянного учреждения или (и) получающие доход от источника, находящегося в Грузии.

2. Товарищества и другие аналогичные образования уплачивают налог на прибыль с учетом статьи 143 настоящего Кодекса.

3. В случае, если лицо-нерезидент не является физическим лицом, осуществляет экономическую деятельность в Грузии и не обосновывает свое совладение согласно статье 143 настоящего Кодекса, указанное лицо облагается налогом как постоянное учреждение предприятия-нерезидента.

#### **Статья 97. Объект налогообложения**

1. Объектом налогообложения налогом на прибыль предприятия-резидента является налогооблагаемая прибыль. Она определяется как разница между совокупным доходом налогоплательщика и суммами вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. Предприятия-нерезиденты (кроме предприятий-нерезидентов, осуществляющих международные пассажирские и грузовые перевозки авиатранспортом), занимающиеся деятельностью в Грузии посредством постоянного учреждения, являются плательщиками налога на прибыль по совокупному доходу от источника в Грузии, связанному с постоянным учреждением, уменьшенному на суммы вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом.

3. Налогооблагаемая прибыль предприятий-нерезидентов, осуществляющих международные пассажирские и грузовые перевозки на авиатранспорте, занимающихся деятельностью в Грузии посредством постоянного учреждения, определяется по доходу, полученному от источника в Грузии посредством постоянного учреждения в Грузии в течение календарного года, который делится на совокупный (весь) доход, полученный ими в Грузии и за её пределами в течение налогового года, и умножается на полученную ими налогооблагаемую прибыль.

4. Совокупный доход предприятий-нерезидентов, не связанный с их постоянным учреждением, облагается налогом у источника уплаты без вычетов в соответствии со статьей 134 настоящего Кодекса, кроме случаев, предусмотренных частями 5 и 6 настоящей статьи.

5. Предприятием-нерезидентом, получающим предусмотренный частью 6 настоящей статьи доход от реализации имущества, не связанный с его постоянным учреждением в Грузии, признается плательщик налога на прибыль из совокупного дохода, полученного от источника в Грузии



в течение календарного года, который уменьшается за этот период на суммы вычетов, связанных с получением такого дохода.

б. К доходам, полученным от реализации имущества, предусмотренной частью 5 настоящей статьи, относятся:

- а) излишек от реализации обычных акций юридических лиц – резидентов или доли партнёров;
- б) избыточные доходы, полученные по активам, указанным в части 21 статьи 8 настоящего Кодекса;
- в) излишек от реализации имущества, предусмотренного подпунктом «л» или «м» части первой статьи 104 настоящего Кодекса;
- г) излишек от реализации другого имущества.

#### **Статья 98. Налоговая ставка**

1. Подлежащая налогообложению прибыль предприятия облагается налогом по ставке 15 процентов, кроме случая, предусмотренного частью 2 настоящей статьи.

2. Прибыль, полученная от операций с нефтью и газом в результате выполнения «существующих договоров», определенных Законом Грузии «О нефти и газе», облагается налогом по ставке 10 процентов в случае, если эти договоры заключены до 1 января 1998 года.

#### **Статья 99. Освобождение от налога (15.12.2010 № 4061)**

1. От налогообложения налогом на прибыль освобождаются:

- а) прибыль бюджетных, международных или (и) благотворительных организаций, кроме прибыли, полученной от экономической деятельности;
- б) полученные организациями гранты, членские взносы и пожертвования;
  - б<sup>1</sup>) гранты, полученные сельскохозяйственным кооперативом в соответствии с Законом Грузии «О грантах», и взносы (паи) члена сельскохозяйственного кооператива; *(часть дополнена подпунктом 12 июля 2013 года №817)*
- в) прибыль Национального банка Грузии;
- г) прибыль, полученная Патриархией Грузии от реализации крестов, свеч, икон, книг и календарей, используемых по религиозному назначению;
- д) до 1 января 2017 года прибыль занятых в сельскохозяйственном производстве лиц от первичных поставок производимой в Грузии сельскохозяйственной продукции до ее промышленной переработки (изменения товарного кода), если совокупный доход от таких поставок в течение календарного года не превышает 200 000 лари; (30.07.2013 №906);
- е) часть прибыли, полученной от сельскохозяйственной деятельности, реинвестирование которой осуществляется в течение 3 лет после завершения соответствующего налогового года ; (28.12.2012 № 189);
- е<sup>1</sup>) до 1 января 2017 года прибыль от первичной поставки сельскохозяйственной продукции, производимой в Грузии сельскохозяйственным кооперативом, до ее промышленной переработки (изменения товарного кода); ( 12 .07.2013 №817)
- ж) прибыль международных финансовых компаний от осуществления финансовых операций или (и) оказания финансовых услуг, или (и) реализации ценных бумаг, выпущенных нерезидентом Грузии;
- з) прибыль от реализации ценных бумаг, выпущенных международными финансовыми компаниями;
- и) прибыль от реализации свободно обращающихся ценных бумаг;
- к) доходы, полученные нерезидентом от источника, находящегося в Грузии, на основании страхования и перестрахования риска предприятием, организацией или (и) физическим лицом – предпринимателем;
- л) доход нерезидента от предоставления имущества в лизинг, не связанный с постоянным учреждением нерезидента в Грузии;
- м) прибыль от реализации заемных ценных бумаг государства, Национального банка Грузии, а также международных финансовых институтов и в виде процентов от указанных ценных бумаг и прибыль от процентов, начисленных на средства, размещенные на счетах в Национальном банке Грузии. Список международных финансовых институтов определяется постановлением Правительства Грузии;(26.12.2013,№1886)
- н) (13.10.2011 № 5120);
- о) прибыль предприятий СИЗ от деятельности, разрешенной в свободной индустриальной зон (10.04.2012 № 6015);
- п) прибыль инвестиционных фондов от предоставления финансовых инструментов или (и) осуществления финансовых операций, или (и) оказания финансовых услуг, если инвестиционным фондом являются международные финансовые компании;
- р) стоимость имущества, переданного государством или (и) органами местного самоуправления основанным юридическими лицами публичного права и государством непредпринимательским (некоммерческим) юридическим лицам, осуществляющим высшую образовательную деятельность, или безвозмездно оказанных им услуг (24.06.2011 № 4961);



с) часть прибыли медицинских учреждений (независимо от их правовой формы) от осуществления медицинской деятельности, реинвестирование которой (реабилитация, обеспечение технической базы учреждения) осуществляется в течение 3 лет после завершения соответствующего налогового года; (28.12.2012 № 189)

т) прибыль от поставок за пределы Грузии информационных технологий, создаваемых юридическими лицами виртуальных зон;

у) до 1 января 2026 года прибыль от оказания гостиничных услуг предпринимательскими субъектами туристической зоны;

ф) стоимость земельного участка (участков), полученных предпринимательскими субъектами туристической зоны;

х) прибыль лиц, являющихся организаторами азартного клуба, салона игровых аппаратов, а также тотализатора, от указанной деятельности, кроме доходов, полученных от организации игр в системно-электронной форме (24.04.2012 № 6053)

ц) прибыль, полученная специальной торговой компанией от разрешенной деятельности, кроме прибыли от поставки основных средств, использовавшихся им в экономической деятельности сроком более 2 лет (8.11.2011 № 5202).

ч) прибыль от общеобразовательной деятельности, полученная юридическим лицом публичного права, в установленном порядке авторизованным Министром образования и науки Грузии, – публичной школой; (8.11.2011 № 5202);

ш) компенсация, причитающаяся лицу, оказывающему безвозмездные услуги поручительства, предусмотренного статьей 249 настоящего Кодекса, поручительства, предусмотренного Гражданским кодексом Грузии, а также сервитута, в результате оказания этих услуг, и выгода, полученная лицом, получающим безвозмездные услуги. (8.11.2011 № 5202);

щ) прибыль, полученная туристским предприятием в результате безвозмездной поставки товаров или (и) оказания услуг государством; (13.03.2012 № 5791);

ы) доходы (рыночная цена безвозмездно оказанных услуг) и прибыль собственника гостиничного номера, возникшие в результате безвозмездного оказания туристским предприятием или (и) лицом/лицами, приглашенными им по договору для функционирования/оперирования гостиницы, гостиничных услуг (проживание в гостинице) собственнику гостиничного номера на срок не более 60 дней в течение календарного года; (12.06.2012 № 6446);

э) прибыль, полученная лицом, находящимся в режиме банкротства после начала производства по делу о банкротстве в порядке, определенном Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности» (5.06.2012 № 6395);

ю) прибыль от возмещения, выплачиваемого взамен имущества, изъятого в соответствии со статьей 21 Конституции Грузии. (6.09.2013, № 1046)

2. Для целей настоящей статьи виды гостиничных услуг (кроме гостиничных услуг, предусмотренных подпунктом «г.г» части 33 статьи 8 настоящего Кодекса) определяются Правительством Грузии.

## Глава XIV

### Совокупный доход

#### Статья 100. Совокупный доход

1. Совокупный доход резидента состоит из доходов, полученных от источника, находящегося в Грузии, и доходов, полученных за пределами Грузии.

2. Совокупный доход нерезидента состоит из доходов, полученных от источников, находящихся в Грузии.

3. К совокупному доходу относятся доходы, полученные в любой форме или (и) от любой деятельности, в частности:

а) доходы, полученные в виде зарплаты;

б) доходы от экономической деятельности, не связанные с работой по найму;

в) другие доходы, не связанные с работой по найму и экономической деятельностью.

4. Не подлежат отражению в совокупном доходе:

а) предоставление государству или (и) местному самоуправлению активов из капитала предприятия, более 50 процентов доли (акций) которого находится в собственности государства или (и) местного самоуправления;

б) безвозмездная передача товаров или (и) безвозмездное оказание услуг государству или (и) местному самоуправлению;

в) передача юридическими лицами публичного права, осуществляющими проекты (в том числе – подготовительный этап), определенные международными договорами, ратифицированными Парламентом Грузии, с которыми Министерством финансов Грузии оформлен Договор о полномочиях на осуществление проекта, товаров другим лицам в рамках данных проектов;

г) зарплаты, выплаченные физическими лицами – предпринимателями со статусом малого бизнеса, нанятым лицам с учетом подпункта «а» части 4 статьи 94 настоящего Кодекса;



д) возврат арендодателям основных средств в случае, предусмотренном подпунктом «б» части 4 статьи 115 настоящего Кодекса.

е) прибыль, полученная путем сокращения налогов или (и) санкций, а также списания налоговой задолженности на основании оформленного с налогоплательщиком налогового соглашения (15.05.2012 № 6211).

ж) до 1 января 2017 года поставка производимой в Грузии сельскохозяйственной продукции, полученной в результате сельскохозяйственной деятельности сельскохозяйственным кооперативом и его членами (пайщиками), или (и) оказание услуг, связанных с этой деятельностью. (12.07.2013 №817).

з) рыночная стоимость недвижимого имущества (в том числе – земельного участка), безвозмездно поставляемого для благотворительной организации, если организация, получающая имущество, осуществляет благотворительность в отношении лиц с ограниченными возможностями с детства или (и) лиц с отчетливо и значительно выраженными ограниченными возможностями не менее чем в течение последних 3 календарных лет. (30.07.2013 №906).

### **Статья 101. Доходы, полученные в виде зарплаты**

1. К доходам, полученным в виде зарплаты, относится любое вознаграждение или материальная выгода, полученная физическим лицом в результате работы по найму, в том числе – доход, полученный в виде пенсии или в ином виде с прежнего места работы, либо доход с будущего места работы.

2. Для целей части первой настоящей статьи стоимостью материальной выгоды признаётся нижеуказанная сумма, которая уменьшается на сумму, уплаченную нанятым лицом нанимателю при получении данной материальной выгоды:

а) при получении любого вида автомобиля для личного пользования – 0,1 процента балансовой стоимости данного автомобиля к началу соответствующего налогового года за каждый день пользования автомобилем нанятым лицом в личных целях;

б) при предоставлении нанимателем нанятому лицу займа по процентной ставке ниже процентной ставки, определенной Министром финансов Грузии, – соответствующая сумма процента, подлежащая уплате по процентной ставке, определенной Министром финансов Грузии;

в) при поставке или передаче без компенсации нанимателем нанятому лицу товаров (услуг) – рыночная цена таких товаров (услуг);

г) при передаче нанимателем нанятому лицу жилья в пользование – годовая рыночная стоимость арендной платы (пропорционально соответствующему периоду);

д) при оказании помощи нанимателем нанятому лицу или лицам, находящимся на его иждивении, с целью получения ими образования (не считая программы по подготовке, связанной непосредственно с выполнением обязательств нанятого лица) – стоимость помощи, оказанной нанимателем для получения образования;

е) при возмещении нанимателем расходов нанятому лицу – сумма возмещения;

ж) при прощении нанимателем долга или обязательства нанятому лицу – сумма долга либо обязательства;

з) при выплате нанимателем нанятому лицу страховой премии либо иной суммы в случае страхования его жизни и здоровья или согласно договору пенсионного страхования – объем выплаченной нанимателем страховой премии либо другой суммы;

и) в других случаях – рыночная цена материальной выгоды согласно статье 18 настоящего Кодекса.

3. В доходы, полученные в виде зарплаты, не входят:

а) возмещение нанятому лицу оплаченных командировочных расходов в пределах нормы, определенной Министерством финансов Грузии;

б) возмещение представительских расходов.

4. Сумма, определенная частью 2 настоящей статьи, включает акциз, налог на добавленную стоимость и другой налог, подлежащий уплате нанятым лицом.

5. Для целей подпункта «б» части 2 настоящей статьи размер процентной ставки определяет Министр финансов Грузии. (26.12.2013, №1886)

### **Статья 102. Доходы, полученные от экономической деятельности**

1. К доходам, полученным от экономической деятельности, относятся:

а) доходы от поставок товаров/оказания услуг;

б) избыточный доход от реализации активов;

в) доходы, полученные в результате ограничения экономической деятельности или (и) закрытия предприятия;

г) суммы от реализации основных средств, а при безвозмездной поставке основных средств рыночная стоимость вносится в доход согласно части 7 статьи 111 настоящего Кодекса;

д) компенсированные вычеты согласно статье 146 настоящего Кодекса;



е) доходы, полученные в виде процентов, кроме доходов, полученных физическими лицами в виде процентов от размещения денежных средств на депозитах и во вкладах в банках и других кредитных учреждениях;

ж) дивиденды;

з) роялти;

и) прибыль, полученная в результате списания долга;

к) доходы, полученные от предоставления имущества в лизинг, узуфрукт, аренду, наем или в иной подобной форме;

л) доходы от осуществления другой экономической деятельности.

2. При безвозмездной поставке товаров (услуг) рыночная цена данных товаров (услуг) подлежит отражению в совокупном доходе. Указанное не касается безвозмездного распространения рекламных товаров, в том числе – посредством розничного реализатора без самостоятельных потребительских характеристик, являющегося неотъемлемой частью поставки основных товаров (услуг).

### **Статья 103. Доходы, не связанные с работой по найму и экономической деятельностью**

1. К доходам, не связанным с работой по найму и экономической деятельностью, относится любой доход или материальная выгода:

а) кроме взносов партнеров, увеличивающих чистый актив предприятия, партнерами которого являются лица, осуществляющие взносы;

б) согласно договору страхования:

б.а) кроме страхового возмещения, выплаченного страхователем застрахованному физическому лицу при наступлении страхового случая на основании договора о страховании здоровья;

б.б) кроме страхового возмещения, выплаченного страхователем застрахованному физическому лицу при наступлении страхового случая на основании договора о страховании, не превышающего размер наступившего вреда;

в) кроме стоимости товаров и услуг, приобретенных с целью контрольной закупки в соответствии с настоящим Кодексом и законодательством Грузии, а также доход или материальная выгода, тайно полученная лицом, негласно содействующим органам уголовного розыска.

2. В случае получения лицом имущества или материальной выгоды от другого лица стоимость имущества или материальной выгоды, подлежащей внесению в совокупный доход, определяется в порядке, установленном частью 2 статьи 101 настоящего Кодекса.

### **Статья 104. Доход, полученный от источника в Грузии**

1. Для целей настоящего раздела к доходам от источника в Грузии относятся:

а) доход от выполнения работы по найму в Грузии;

б) доход или прибыль от поставок товаров на территории Грузии;

в) доход от оказания услуг в Грузии. В целях вышеуказанного, если настоящей статьей не предусмотрено иное, услуги считаются оказанными в Грузии:

в.а) если услуги фактически оказываются на территории Грузии;

в.б) если услуги непосредственно связаны с недвижимым имуществом, находящимся в Грузии;

в.в) если услуги непосредственно связаны с движимым имуществом, находящимся в Грузии;

в.г) если услуги связаны с ценными бумагами, выпущенными резидентом Грузии;

в.д) если местом фактического предоставления услуг является Грузия и услуги оказываются в сферах культуры, искусства, образования, туризма, отдыха, физической культуры и спорта;

в.е) если оказание услуг связано с перевозкой пассажиров или грузов и местом начала и завершения транспортировки является Грузия;

в.ж) если лицо, оказывающее услуги, и лицо, получающее услуги, находятся в разных государствах и услуги оказываются резидентом Грузии, кроме случая, когда предоставление услуг лицом, оказывающим услуги, осуществляется через его постоянное учреждение в другой стране, которое подтверждает предоставление услуг лицом, оказывающим услуги, в другой стране (кроме Грузии);

в.з) если лицо, оказывающее услуги, и лицо, получающее услуги, находятся в разных государствах и услуги предоставляются лицом, оказывающим услуги, через его постоянное учреждение в Грузии, нанятое лицо или иным образом (в том числе – расходы лица, оказывающего услуги, связанные с оказанием услуг, произведены в Грузии, независимо от места их фактической оплаты), что подтверждает оказание услуг лицом, оказывающим услуги, в Грузии;

г) доход от экономической деятельности, осуществленной постоянным учреждением нерезидента в Грузии, в том числе – доход, включающий выручку данного нерезидента от реализации идентичных (однородных) товаров в Грузии, а также доход от оказания услуг в Грузии, идентичных или однородных с услугами, оказанными постоянным учреждением;



д) доход, полученный в результате отмены обязательств вследствие списания безнадежных долгов, связанных с осуществленной в Грузии экономической деятельностью, и реализации основных средств согласно части 7 статьи 111 настоящего Кодекса, или доходы, полученные в результате компенсации согласно статье 146 настоящего Кодекса;

е) дивиденды, полученные от юридических лиц – резидентов, доходы от реализации акций юридических лиц – резидентов или (и) доли партнеров в юридических лицах;

ж) процент, если плательщиком процента является резидент Грузии. При этом независимо от того, является ли плательщик процента резидентом Грузии или нет:

ж.а) процент считается доходом, полученным от источника в Грузии, если лицо-нерезидент имеет постоянное учреждение в Грузии, с которым связано долговое обязательство лица-нерезидента, и расходы по проценту, связанному с данным долговым обязательством, относятся к расходам постоянного учреждения, независимо от того произведены ли указанные расходы этим постоянным учреждением или нет;

ж.б) процент не считается доходом, полученным от источника в Грузии, если лицо-резидент подтвердит наличие постоянного учреждения в другой стране, с которым связано долговое обязательство лица-резидента, и расходы по проценту, связанному с данным долговым обязательством, относятся к расходам постоянного учреждения, независимо от того произведены ли указанные расходы этим постоянным учреждением или нет;

з) пенсия или стипендия, уплаченная резидентом; (28.12.2012 № 189) роялти, если плательщиком роялти является резидент Грузии. При этом независимо от того, является ли плательщик роялти резидентом Грузии или нет:

и.а) роялти считается доходом, полученным от источника в Грузии, если нерезидент имеет постоянное учреждение в Грузии, в связи с которым возникло обязательство по уплате роялти, независимо от того произведены ли указанные расходы этим постоянным учреждением или нет; и.б) роялти не считается доходом, полученным от источника в Грузии, если резидент подтвердит наличие постоянного учреждения в другой стране, в связи с которым возникло обязательство по уплате роялти, независимо от того произведены ли указанные расходы этим постоянным учреждением или нет;

к) доход от реализации или передачи имеющихся либо использованных в Грузии прав, определенных частью 21 статьи 8 настоящего Кодекса;

л) доход от передачи в аренду использованного в Грузии движимого имущества или (и) иного договорного права пользования;

м) доход, полученный от недвижимого имущества, находящегося в Грузии и использованного при осуществлении экономической деятельности, в том числе – доход от реализации доли партнера в таком имуществе;

н) доходы от поставки акций или доли партнера предприятия, более 50 процентов стоимости активов которого прямо либо косвенно образуются из стоимости недвижимого имущества в Грузии;

о) доход, полученный от предприятия-резидента или постоянного учреждения нерезидента в Грузии для управления, а также оказания финансовых или (и) страховых услуг (включая услуги по перестрахованию);

п) доход, полученный в виде страховых взносов на основании договора о страховании или перестраховании риска, возникшего в Грузии;

р) доход от оказания транспортных услуг при осуществлении международных перевозок между Грузией и иностранными государствами или телекоммуникационных услуг в международной связи;

с) другие доходы, полученные от осуществления деятельности в Грузии.

2. При определении источников доходов, предусмотренных частью первой настоящей статьи, во внимание не принимается место получения суммы доходов.

3. К доходам, полученным от источника в Грузии, не относятся доходы от финансовых операций или (и) финансовых услуг между международными финансовыми компаниями.

## Глава XV

### Вычеты и убытки

#### Статья 105. Расходы, связанные с получением доходов

1. Из совокупного дохода вычитываются все расходы, связанные с его получением, кроме расходов, не подлежащих вычету согласно настоящему Кодексу.

2. В случае, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное, все расходы должны быть подтверждены документально.

3. Расходы на приобретение, установку основных средств и другие капитализируемые расходы вычитываются поэтапно, в виде отчислений по амортизации, кроме случая использования налогоплательщиком права на полный вычет амортизационных отчислений.

4. Налогоплательщик вправе вычесть из совокупного дохода: (15.05.2012 № 6211)



а) прибыль от поставки ему товаров/услуг (в том числе – безвозмездной) с учетом ограничений, определенных настоящим Кодексом, в отчетному году, когда указанные товары/услуги будут использоваться в экономической деятельности под (25.05.2012 № 6330) ;

б) сумму НДС, начисленного на безвозмездно распространяемые в рекламных целях товары с самостоятельными потребительскими характеристиками, если на эти операции не выписан налоговый счет-фактура.

5. Министр финансов Грузии вправе определить:

а) отдельные случаи, когда документальное подтверждение расходов не является обязательным;

б) перечень документов, которые без учета требований настоящего Кодекса будут считаться документами, удостоверяющими расходы.

6. Лица виртуальных зон производят вычет расходов по доходам, полученным от поставок созданных ими информационных технологий на территории Грузии и за ее пределы, пропорционально причитающейся доле дохода от поставок на территории Грузии в совокупном доходе.

7. (26.12.2013, №1886)

### **Статья 106. Расходы, не подлежащие вычету**

Из совокупного дохода не вычитываются:

а) расходы, не связанные с экономической деятельностью, кроме случая, предусмотренного статьей 117 настоящего Кодекса;

б) расходы на развлечения, кроме случая, когда налогоплательщик осуществляет экономическую деятельность развлекательного характера и расходы производятся в рамках такой деятельности;

в) расходы физических лиц на личные нужды; расходы, связанные с прибылью, полученной от лотерей, казино, азартных или других прибыльных игр, либо расходы, связанные с получением дохода в виде зарплаты;

г) расходы, связанные с получением доходов, освобожденных от уплаты налога на прибыль или подоходного налога;

д) ) расходы на товары (услуги), которые для целей налога на прибыль не считаются поставкой, или при поставке которых соответствующий доход/рыночная цена не подлежит отражению в совокупном доходе, кроме случая, предусмотренного подпунктом «б» части 4 статьи 100 настоящего Кодекса;(26.12.2013, №1886)

е) расходы на товары (услуги), приобретенные от физических лиц со статусом микробизнеса, кроме случая, когда доходы, получаемые лицом с указанным статусом от поставки товаров/оказания услуг, облагаются налогом в общем порядке;(26.12.2013, №1886)

ж) (26.12.2013, №1886)

з) расходы на товары (услуги), приобретенные у лиц со статусом плательщика фиксированного налога в рамках деятельности, облагаемой фиксированным налогом (20.12.2011 № 5556).

и) расходы, не разграничиваемые лицом со статусом плательщика фиксированного налога в ходе деятельности, облагаемой фиксированным налогом, и дополнительно осуществленной деятельности (25.05.2012 № 6330).

### **Статья 107. Ограничение на вычет процентов (17.12. 2010 № 4114)**

1. С учетом части 2 настоящей статьи проценты, уплаченные или (и) уплачиваемые (с использованием метода начисления) за кредит (займ), вычитываются в размере, не превышающем пределы годового процента, установленного Министром финансов Грузии пропорционально соответствующему периоду.

2. На предприятии, более 20 процентов долей (акций) которого прямо или косвенно принадлежат юридическим лицам, освобожденным от налога на прибыль, предельный размер предусмотренной частью первой настоящей статьи суммы процентов, подлежащей вычету, не должен превышать суммы любого дохода, полученного налогоплательщиком в виде процентов, и 50 процентов размера итоговой суммы налогооблагаемой прибыли, определенной без учета полученных в виде процентов доходов и произведенных в виде процентов расходов (22.06.2012 № 6547);

### **Статья 108. Вычет безнадежных долгов**

1. Налогоплательщик вправе вычесть безнадежные долги, связанные с реализованными товарами и услугами, по которым подлежащие получению доходы в предыдущие отчетные периоды были внесены в совокупный доход, полученный от экономической деятельности.

2. Вычет безнадежных долгов допускается только в случае, если задолженность списана и отражена в бухгалтерской отчетности налогоплательщика.

### **Статья 109. Вычет перечислений в резервные фонды**

1. Юридические лица, занимающиеся лицензируемой страховой деятельностью, вправе вычесть из совокупного дохода за отчетный год



«страховые/наступившие убытки, нетто» за тот же отчетный период, исчисляемые в порядке, установленном Национальным банком Грузии, кроме дохода по регрессу и сохранившемуся имуществу (17.12.2010 № 4114).

2. Банки и кредитные союзы производят вычет резервов на возможные потери по займам в порядке, установленном Национальным банком Грузии, касающемся классификации активов, создания и использования резервов на возможные потери коммерческими банками.

3. Лизинговая компания вправе вычесть из совокупного дохода за отчетный период резервные расходы по возникшим из лизинга просроченным требованиям в порядке, установленном Министром финансов Грузии (13.10.2011 № 5118)

#### **Статья 110. Вычет расходов на научно-исследовательские,**

##### **проектные и опытно-конструкторские услуги**

Вычету подлежат расходы на научно-исследовательские, проектные и опытно-конструкторские услуги, связанные с получением совокупного дохода, кроме расходов на приобретение, установку основных средств и других капитализируемых расходов.

#### **Статья 111. Амортизационные отчисления и вычеты по**

##### **основным средствам**

1. Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при осуществлении экономической деятельности, вычитываются согласно условиям, предусмотренным настоящей статьёй.

2. Амортизация не начисляется: на земли, образцы искусства, музейные экспонаты, объекты, имеющие историческое значение (кроме зданий и сооружений), и на другие неамортизируемые активы. При этом амортизация не начисляется на основные средства стоимостью до 1000 лари и биологические активы. Основные средства стоимостью до 1000 лари полностью вычитываются из совокупного дохода в отчетном году, в котором они были сданы в эксплуатацию, а расходы на биологические активы вычитываются в отчетном году, в котором они были фактически произведены.

3. Основные средства, подлежащие амортизации, группируются по следующим нормам амортизации:

Номера групп	Основные средства	Норма амортизации (%)
1.	Легковые автомобили; автотракторная техника для использования на дорогах; мебель для офиса; подвижной состав автомобильного транспорта; грузовые автомобили, автобусы, специальные автомобили и автоприцепы; машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства; кузнечно-прессовое устройство; строительное оборудование; сельскохозяйственные машины и оборудование.	20
2.	Специальные инструменты, инвентарь и оборудование; компьютеры, периферийные устройства и оборудование для обработки данных; электронное оборудование.	20
3.	Железнодорожные, морские и речные транспортные средства; силовые машины и оборудование; теплотехническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизель-генераторы, устройства электропередачи и связи; трубопроводы.	8
4.	Здания, сооружения.	5
5.	Амортизируемые активы, не внесенные в другие группы.	15



4. Размер амортизационных отчислений каждой группы исчисляется из стоимостного баланса группы в конце налогового года в соответствии с нормами амортизации, указанными в части 3 настоящей статьи.

5. В отношении зданий и сооружений (далее – сооружения) амортизация начисляется на каждое сооружение в отдельности. Соответственно, каждое сооружение рассматривается как отдельная группа.

6. Стоимостный баланс группы к концу налогового года составляет сумма, определенная в следующем порядке: стоимостный баланс группы на конец налогового года, предшествующего отчетному:

а) уменьшается:

а.а) на сумму амортизации, начисленной в налоговом году, предшествующем отчетному;

а.б) на сумму вычетов, произведенных в соответствии с частями 8 и 9 настоящей статьи;

а.в) на сумму реализации основных средств группы в течение отчетного налогового года, а при безвозмездной поставке основных средств – на сумму рыночной стоимости;

б) увеличивается:

б.а) за счет стоимости основных средств, добавленной к стоимости группы в течение отчетного налогового года, определенной статьей 148 настоящего Кодекса (кроме основных средств, не подлежащих амортизации);

б.б) за счет суммы сверх предельного уровня расходов на ремонт основных средств в течение отчетного налогового года в соответствии с частью 2 статьи 115 настоящего Кодекса.

7. В случае, если сумма реализации основных средств группы в течение налогового года, а при безвозмездной поставке основных средств – их рыночная стоимость превышает стоимостный баланс группы к концу года, избыточная сумма включается в совокупный доход и стоимостный баланс группы приравнивается к нулю.

8. В случае, если сумма стоимостного баланса группы к концу года меньше 1000 лари, сумма стоимостного баланса группы подлежит вычету.

9. В случае, если все основные средства группы реализованы или ликвидированы, сумма стоимостного баланса группы к концу года подлежит вычету из совокупного дохода.

10. Налогоплательщики вправе применить норму ускоренной амортизации в отношении второй и третьей групп, но не более двойного размера соответствующей нормы, предусмотренной частью 3 настоящей статьи.

11. Физические лица – непредприниматели не вправе производить вычет амортизационных отчислений по основным средствам, использованным при осуществлении экономической деятельности.

12. Каждое основное средство, переданное лизингодателем в лизинг, учитывается в отдельной группе. Амортизационные отчисления по нему вычитываются в размере дисконтированной стоимости лизинговых платежей, которые определяются с учетом лизинговых условий и стоимостного баланса группы этих основных средств (13.10.2011 № 5118).

13. В случае возвращения переданного в лизинг основного средства лизингодателю по истечении срока или при досрочном прекращении договора лизинга это основное средство остается в той же группе, и до его следующей передачи в лизинг начисление на него амортизационных отчислений приостанавливается (13.10.2011 № 5118).

14. (26.12.2013, №1886)

## **Статья 112. Полный вычет амортизационных отчислений по**

### **основным средствам**

1. В отношении основных средств, кроме основных средств, внесенных в капитал предприятия, налогоплательщики вправе полностью вычитать стоимость данных активов в налоговом году, в котором основные средства были введены в эксплуатацию.

2. В случае использования права на полный вычет стоимости основных средств налогоплательщики обязаны применять тот же метод в отношении всех последующих закупленных (произведенных) основных средств.

3. В случае полного вычета стоимости основных средств:

а) указанные основные средства не вносятся в стоимостный баланс группы, предусмотренной статьей 111 настоящего Кодекса;

б) в дальнейшем суммы, полученные или (и) подлежащие получению во время поставок таких активов, а при отсутствии таковых – рыночная стоимость без налога на добавленную стоимость подлежат включению в совокупный доход.

4. В случае полного вычета стоимости основных средств налогоплательщики не вправе изменить избранную норму вычета в течение 5 лет. При этом такая норма вычета избирается в налоговом году, в котором основные средства были введены в эксплуатацию.

5. Право на полный вычет стоимости основных средств не распространяется на основные средства, не подлежащие амортизации (13.10.2011 № 5118).



### **Статья 113. Вычет амортизационных отчислений по**

#### **нематериальным активам**

1. Расходы по нематериальным активам вычитываются в виде амортизационных отчислений в течение срока полезного использования нематериальных активов пропорционально отчетному периоду. При этом налогоплательщики вправе полностью вычесть из совокупного дохода нематериальный актив стоимостью до 1000 лари в отчетном году, в котором были произведены соответствующие расходы.
2. В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов норма амортизации составляет 15 процентов.
3. Нематериальные активы учитываются отдельной группой.
4. В стоимость нематериальных активов, подлежащих амортизации, не вносятся расходы на их приобретение или производство, если они уже были вычтены при исчислении налогооблагаемой прибыли (дохода) налогоплательщика.
5. Если сумма стоимостного баланса группы нематериальных активов на конец года меньше 1000 лари, сумма стоимостного баланса группы подлежит вычету (15.05.2012 № 6211).

### **Статья 114. (13.10.2011 № 5118)**

### **Статья 115. Вычет расходов на ремонт основных средств**

1. Вычет расходов на ремонт основных средств, входящих в каждую группу, предусмотренную частью 3 статьи 111 настоящего Кодекса, допускается ежегодно в размере до 5 процентов стоимостного баланса группы к концу налогового года, предшествующего отчетному.
2. Сумма, превышающая предельный уровень, установленный частью первой настоящей статьи, увеличивает стоимостный баланс соответствующей группы.
3. При применении права полного вычета амортизационных отчислений, предусмотренного статьей 112 настоящего Кодекса, ремонтные расходы вычитываются полностью без учета ограничения, определенного настоящей статьей.
4. Расходы по ремонту взятых в аренду основных средств, если проведение ремонта в соответствии с договором не предусматривается за счет сокращения арендных платежей, подлежат капитализации у получателя основных средств и к концу отчетного периода образуют отдельную группу. В таком случае:
  - а) понесенные расходы вычитываются из совокупного дохода по нормам амортизации, установленным настоящим Кодексом в отношении основных средств, в размере 15 процентов;
  - б) в случае истечения срока или досрочного прекращения договора, если осуществляется возврат основного средства арендодателю, стоимостный баланс указанной группы приравнивается к нулю и оставшаяся сумма не подлежит вычету из совокупного дохода. При этом возврат основных средств арендодателю не считается поставкой.
5. (26.12.2013, №1886)

### **Статья 116. Ограничение вычета представительских расходов**

Лица, осуществляющие экономическую деятельность, вправе вычитывать представительские расходы в размере не более одного процента от совокупного дохода, полученного в течение налогового года.

### **Статья 117. Вычет сумм пожертвований, выплаченных**

#### **благотворительной организации (30.07.2013 № 906)**

Из совокупного дохода вычитываются суммы, выплачиваемые предприятиями/физическими лицами – предпринимателями благотворительным организациям, а также сумма рыночной цены безвозмездно поставляемых товаров (кроме недвижимого имущества)/оказываемых услуг, отраженных в совокупном доходе, но не более 10 процентов суммы, оставшейся после предусмотренных настоящим Кодексом вычетов из совокупного дохода (без вычета согласно настоящей статье).

### **Статья 118. Вычет расходов на страховые взносы**

Страховые взносы, связанные с экономической деятельностью, уплаченные или (и) подлежащие уплате (с применением метода начислений) страхователями или (и) застрахованными лицами на основании договора страхования, кроме страховых взносов, уплаченных застрахованными



лицами по договору пенсионного страхования, подлежат вычету.

## **Статья 119. Расходы на геологические исследования и**

### **подготовительные услуги по добыче природных**

#### **ресурсов**

1. Расходы на геологические исследования и подготовительные услуги по добыче природных ресурсов вычитываются из совокупного дохода в виде амортизационных отчислений по норме амортизации, установленной статьей 111 настоящего Кодекса, в размере 20 процентов, согласно стоимостному балансу группы и подлежат учету как отдельная группа.

2. Настоящая статья:

а) распространяется и на расходы по нематериальным активам, понесенные налогоплательщиком в связи с приобретением права на геологические исследования, обработку или эксплуатацию природных ресурсов;

б) не распространяется на нематериальные активы, в отношении которых может быть установлен срок полезного использования и произведен вычет пропорционально отчетному периоду.

3. Согласно Закону Грузии «О нефти и газе» расходы на геологические исследования, подготовительные услуги по добыче природных ресурсов и на бурение, осуществленные по договору о долевом распределении продукции, вычитываются в соответствии с нормами, предусмотренными договором.

## **Статья 120. Налоги и штрафы, не подлежащие вычету (15.05.2012 № 6212)**

1. Вычету не подлежат:

а) налог на прибыль и подоходный налог, уплаченные или подлежащие уплате в Грузии либо другом государстве, кроме подоходного налога, уплаченного физическими лицами в связи с получением прибыли (кроме прибыли, полученной в результате работы по найму и экономической деятельности). В таком случае сумма подоходного налога, подлежащая уплате с доходов от реализации имущества, уменьшается на сумму уплаченного подоходного налога по данному имуществу (в том числе – в предыдущие налоговые периоды);

б) суммы установленных законодательством Грузии санкций (штрафов), уплаченные или подлежащие уплате в бюджет налогоплательщиками.

2. (26.12.2013, №1886)

## **Статья 121. Перенос убытков**

1. Компенсация убытков, полученных физическими лицами – предпринимателями в результате реализации активов (кроме активов, использованных в экономической деятельности), осуществляется за счет избытка стоимости, полученного в результате реализации активов того же вида. В случае невозможности компенсировать убытки в том же году, они на следующий год не переносятся (28.12.2012 № 189).

2. Компенсация убытков, полученных физическими лицами (кроме физических лиц – предпринимателей) в результате реализации активов, осуществляется за счет излишка от реализации активов тех же видов. При этом в случае, если невозможно компенсировать убытки в том же году, указанные убытки на следующий год не переносятся.

3. Превышение вычетов над совокупным доходом от экономической деятельности, не связанным с работой по найму, в отношении физических лиц – предпринимателей не вычитывается из заработной платы, полученной указанными лицами. Оно переносится на срок до 5 лет и погашается за счет превышения совокупного дохода за будущие периоды над вычетами, не связанного с работой по найму.

4. Превышение вычетов над совокупным доходом в отношении юридических лиц переносится на срок до 5 лет и погашается за счет превышения совокупного дохода за будущие периоды над вычетами.

5. Превышение вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом, над совокупным доходом не подлежит переносу в случае, если оно возникло:

а) в период пользования финансовыми институтами статусом международной финансовой компании;

б) предприятиями СИЗ (10.04.2012 № 6015);

в) (13.10.2011 № 5120).

г) в период пользования специальной торговой компанией статусом специальной торговой компании (13.10.2011 № 5120).

## **Статья 122. Продление срока переноса убытков (15.05.2012 № 6211)**

1. Лицо вправе заменить 5-летний срок переноса убытков, определенный статьей 121 настоящего Кодекса, 10-летним сроком переноса убытков. По этому поводу лицо должно обратиться с заявлением в налоговый орган до истечения 5-летнего срока переноса убытков, определенного статьей 121 настоящего Кодекса. В таком случае срок давности, предусмотренный статьей 4 настоящего Кодекса, составляет 11



лет, и он исчисляется с момента завершения календарного года, переноса убытков за который лицо требует в поданном заявлении. При этом 11-летний срок давности включает полный, 10-летний отчетный период переноса убытков.

2. При применении положения части первой настоящей статьи лицо в случае погашения убытков вправе избранный им 10-летний срок переноса убытков вновь заменить 5-летним сроком переноса убытков, для чего оно в любом следующем налоговом году после погашения убытков должно уведомить налоговый орган о переходе снова на 5-летний срок.

3. При применении положений частей первой и 2 настоящей статьи срок давности, предусмотренный статьей 4 настоящего Кодекса, определяется с момента окончания календарного года, продления срока переноса убытков за который потребовало лицо, на срок, включающий период до завершения календарного года подачи заявления об изменении условий продления срока переноса убытков, который не может быть менее 6 и более 11 лет.

### **Статья 123. Слабая капитализация**

**1. Для целей настоящего Кодекса слабая капитализация – это соотношение взятого лицом долга и капитала лица, при котором соотношение долга лица и его же капитала больше чем 3 к 1, а в случае с лизинговой компанией – долга этой компании и ее же капитала больше чем 5 к 1 (22.06.2012 № 6547).**

2. В случае слабой капитализации уплаченные или (и) подлежащие уплате лицом проценты по долгу (при наличии отличных процентных ставок – по самой высокой процентной ставке) не подлежат вычету из его совокупного дохода. При этом вышеуказанное не ограничивает лица в праве на вычет из совокупного дохода процентов, уплаченных им по долгу до слабой капитализации (ниже соотношения).

3. Настоящая статья не применяется:

а) в отношении финансовых институтов;

б) если совокупный доход предприятия не превышает 200 000 лари;

в) если процентные расходы не превышают 20 процентов суммы, оставшейся после вычетов из совокупного дохода, предусмотренных настоящим Кодексом (без вычета процентных расходов);

**г) в отношении физического лица – предпринимателя, если налоговый орган не докажет, что его долг в три раза превышает рыночную стоимость активов, находящихся в его собственности (22.06.2012 № 6547).**

4. Для целей настоящей статьи под долгом подразумеваются долговые обязательства в любой форме, по которым уплачиваются проценты, кроме займов, полученных от государства и международных финансовых институтов. Список международных финансовых институтов определяется постановлением Правительства Грузии.

5. В целях настоящей статьи капитал – это:

а) для предприятий Грузии: обязательства учредителей в отношении данных предприятий, вычтенные из разницы между их активами и обязательствами, являющиеся активами предприятий;

б) для иностранных предприятий или постоянных учреждений нерезидентов: разница между их активами и обязательствами.

6. Слабая капитализация устанавливается по среднегодовому соотношению, порядок которого определяет Министр финансов Грузии.

7. (22.06.2012 № 6547).

## **Глава XVI**

### **Международное налогообложение и пресечение уклонения от уплаты налогов**

#### **Статья 124. Зачет налога, уплаченного за рубежом**

1. Суммы налога на прибыль, уплаченного за пределами Грузии, в отношении дохода, не полученного от источника в Грузии, зачитываются при уплате налога на эту прибыль за соответствующий налоговый год в Грузии.

2. Размер сумм, зачтенных согласно части первой настоящей статьи, не должен превышать размера сумм налогов, которые были бы начислены на данную прибыль в Грузии в порядке и по ставкам, действующим в Грузии.



## **Статья 125. Пользование нерезидентом налоговыми льготами**

**в соответствии с международными соглашениями**

**об избежании двойного налогообложения**

(20.12.2011 № 5556)

Порядок пользования налоговыми льготами, определенными международными соглашениями об избежании двойного налогообложения, и возврата нерезиденту суммы налога, уплаченного в Грузии, определяется приказом Министра финансов Грузии.

## **Глава XVII**

**Оценка международных контролируемых операций**

(8.11.2011 № 5202)

**Статья 126. Значения понятий для целей настоящей главы** (8.11.2011 № 5202)

1. Два лица являются взаимозависимыми, если:

- а) одно лицо прямо или косвенно участвует в управлении другим лицом, контроле за ним или капитале другого лица;
- б) одни и те же лица прямо или косвенно участвуют в управлении двумя лицами, контроле за ними или капитале двух лиц.

2. Лицо прямо или косвенно участвует в управлении предприятием, контроле за ним или капитале предприятия, если:

- а) оно прямо или косвенно владеет более чем 50 процентами предприятия;
- б) оно практически осуществляет контроль за принятием предпринимательских решений предприятия.

3. Независимыми являются лица, не являющиеся взаимозависимыми.

4. Любая операция между взаимозависимыми лицами является контролируемой.

5. Любая операция между независимыми лицами является самостоятельной.

6. Маржа представляет собой коэффициент рентабельности, исчисляемый соотношением таких показателей, как, например, показатели закупок, продаж, затрат и активов.

7. Условие операции означает финансовые или иные соответствующие показатели, применяемые при использовании метода оценки международных контролируемых операций.

**Статья 127. Общие принципы оценки международных**

**контролируемых операций** (8.11.2011 № 5202)

1. Для целей настоящего Кодекса в случае, когда грузинское предприятие осуществляет одну или несколько финансовых или коммерческих операций с взаимозависимым предприятием, не являющимся грузинским предприятием, каждое такое предприятие определяет размер своей налогооблагаемой прибыли в соответствии с рыночным принципом.

2. У предприятия, осуществляющего одну или несколько финансовых или коммерческих международных контролируемых операций с взаимозависимым предприятием, размер налогооблагаемой прибыли соответствует рыночному принципу, если условия операции не отличаются от условий, подлежащих согласованию во время операций, осуществляемых между независимыми предприятиями в сравнимой ситуации.

3. В случае, если установленные условия операции, определенной частью первой настоящей статьи, не соответствуют рыночному принципу, прибыль в любом размере, которая возникла бы у какого-либо предприятия в случае соответствия установленных условий операции рыночному принципу, но ввиду несоответствия рыночному принципу не возникла, может быть включена в налогооблагаемую прибыль указанного предприятия и соответственно подвергнута налогообложению.

4. Самостоятельная операция сравнима с международной контролируемой операцией, если:

а) между ними нет значительных различий, которые могли бы существенным образом повлиять на финансовые показатели, проверка которых осуществляется соответствующим методом оценки международных контролируемых операций;

б) при наличии между ними различий, отмеченных в подпункте «а» настоящей части, с целью исключения последствий указанных различий при сравнении, осуществлено разумно точное исправление финансового показателя самостоятельной операции.



5. Положения части 3 настоящей статьи распространяются и на такие случаи, когда грузинское предприятие осуществляет одну или несколько финансовых или коммерческих операций с резидентом страны с льготным налогообложением/страны оффшора, независимо от того, являются ли эти лица взаимозависимыми. При этом операция, одной из сторон которой является резидент страны с льготным налогообложением/страны оффшора, признается контролируемой операцией (28.12.2012 № 189).

6. Критерии, в случае удовлетворения которых цена подлежащих проверке операций для целей настоящей главы признается рыночной ценой, определяет Министр финансов Грузии (22.06.2012 № 6547).

7. Положения части 3 настоящей статьи распространяются и на такие случаи, когда предприятие осуществляет одну или несколько финансовых или коммерческих операций со своим постоянным учреждением (28.12.2012 № 189).

## **Статья 128. Методы оценки международных контролируемых**

**операций** (8.11.2011 № 5202)

1. С целью определения соответствия размера налогооблагаемой прибыли рыночному принципу для оценки международных контролируемых операций применяются следующие методы:

а) метод сопоставимой независимой цены. Согласно указанному методу цены на товары и услуги, предоставленные по международной контролируемой операции, сравниваются с ценами на товары и услуги, установленными на товары и услуги, предоставленные в результате сравнимой самостоятельной операции;

б) метод цены перепродажи. Согласно указанному методу маржа, полученная при продаже в результате самостоятельной операции товаров, закупленных в результате международной контролируемой операции, сравнивается с маржей, полученной при продаже в результате самостоятельной операции товаров, закупленных в результате сопоставимой и самостоятельной операций;

в) метод наценки. Согласно указанному методу наценка на прямые и косвенные расходы, понесенные при поставке товаров либо услуг в рамках международной контролируемой операции, сравнивается с наценкой на прямые и косвенные расходы, понесенные при поставке товаров либо услуг в рамках сопоставимой самостоятельной операции; (28.12.2012 № 189);

г) метод чистой маржи операции. Согласно указанному методу маржа чистой прибыли предприятия по отношению к соответствующему показателю в рамках международной контролируемой операции (например: затраты, продажи, активы) сравнивается с маржей чистой прибыли по отношению к тому же показателю, полученному в рамках сравнимой самостоятельной операции;

д) метод разделения прибыли от операции. Согласно указанному методу каждому предприятию – участнику международной контролируемой операции принадлежит доля прибыли/убытков от этой операции, которую предположительно получило бы самостоятельное предприятие в рамках самостоятельной операции.

2. Цена, соответствующая рыночному принципу международной контролируемой операции, определяется по методу, наиболее подходящему к случаю оценки международной контролируемой операции.

## **Статья 129. Специальные положения оценки международной**

**контролируемой операции** (8.11.2011 № 5202)

1. Налогоплательщики обязаны по требованию налоговых органов давать разъяснения относительно того, на основании чего они считают полученную ими прибыль соответствующей рыночному принципу, определенному частью первой статьи 127 настоящего Кодекса. При этом налогоплательщики правомочны предоставлять достаточную информацию и анализ в подтверждение своих разъяснений и для проверки того, насколько соответствуют осуществленные ими операции с взаимозависимыми лицами части первой статьи 127 настоящего Кодекса.

2. В случае, если в условия операции, осуществленной между предприятием, облагаемым налогами в Грузии, и его взаимозависимым предприятием, налоговым органом другой страны вносится исправление, в результате чего в указанной стране подверглась налогообложению часть прибыли, которая уже облагалась налогами в Грузии, и с данной страной Грузией заключено соглашение об избежании двойного налогообложения, налоговый орган Грузии по требованию предприятия – плательщика Грузии перепроверяет, соответствует ли внесенное исправление рыночному принципу. Если налоговый орган придет к выводу, что вышеуказанное исправление соответствует рыночному принципу, он вносит соответствующее исправление и осуществляет корректировку суммы налога предприятия – плательщика Грузии.

3. Методы оценки международных контролируемых операций и их применение, определение сопоставимости самостоятельной операции, порядок осуществления корректировки операции, информация, предоставляемая сторонами операции налоговому органу, перечень документов, источники информации о рыночных ценах, порядок применения диапазона цен, сроки, применяемые для целей настоящей главы, и другие процедурные вопросы определяются приказом Министра финансов Грузии.

4. Проверка международных контролируемых операций осуществляется в соответствии с положениями настоящей главы, решение о чем принимает начальник Службы доходов.

## **Статья 129<sup>1</sup>. Предварительное соглашение, связанное с**

**международными контролируемыми операциями** (8.11.2011 № 5202)

1. Начальник Службы доходов на основании обращения налогоплательщика для целей настоящей главы правомочен заключить предварительное соглашение с указанным налогоплательщиком. Предварительное соглашение заключается до начала операций, на



определенный срок и в его рамках заранее определяются критерии, по которым устанавливаются цены для операций. Такими критериями, например, являются метод, сравнимые операции и их соответствующие корректировки, важные допущения в связи с будущими операциями и т. д.

2. Предварительное соглашение распространяется только на лиц, в отношении которых оно было заключено. При этом в предварительном соглашении должна указываться норма законодательства Грузии, на основании которой оно было заключено.

3. Если лицо действует в соответствии с предварительным соглашением, не допускаются принятие контролирующим органом решения, противоречащего предварительному соглашению, и начисление налогов или (и) санкций.

4. Предварительное соглашение не применяется, если:

а) изложенные в нем факты и обстоятельства, которые могли бы повлиять на предварительное соглашение, не соответствуют имеющимся фактам и обстоятельствам;

б) отменена или изменена норма законодательства Грузии, на основании которой было заключено предварительное соглашение.

5. Норма законодательства Грузии, отягчающая положение налогоплательщика, которой придана обратная сила, не может повлиять на операции, осуществленные в соответствии с предварительным соглашением, заключенным до введения данной нормы в действие.

6. Информация, предоставленная лицом с целью заключения предварительного соглашения, относится к налоговой тайне.

7. Если заявленная налогоплательщиком цена соответствует рыночному принципу, на него не налагается ответственность, предусмотренная настоящим Кодексом, только на том основании, что им нарушено условие предварительного соглашения, определенного частью первой настоящей статьи.».

## **Глава XVIII**

### **Налогообложение доходов у источника уплаты**

#### **Статья 130. Налогообложение дивидендов у источника уплаты**

1. Дивиденды, уплаченные предприятием-резидентом физическому лицу, непредпринимательскому (некоммерческому) юридическому лицу или предприятию-нерезиденту, облагаются налогом по 5-процентной ставке суммы, подлежащей уплате у источника уплаты (20.12.2012 № 118);

2. Дивиденды, полученные лицами, определенными пунктом первым статьи 2 Закона Грузии «О предпринимателях» (кроме индивидуального предприятия), не облагаются налогом у источника уплаты и не вносятся в совокупный доход предприятием, получающим дивиденды.

3. Дивиденды, полученные физическим лицом – резидентом, облагаемые налогом у источника уплаты, не вносятся в совокупный доход данного лица и не подлежат дальнейшему налогообложению.

3<sup>1</sup>. Дивиденды, полученные непредпринимательским (некоммерческим) юридическим лицом, подвергнутые налогообложению у источника уплаты, не засчитываются в совокупный доход этого лица и дальнейшему налогообложению не подлежат (8.11.2011 № 5202).

4. Дивиденды от акций (доли) международной финансовой компании не облагаются налогом у источника уплаты и не вносятся лицом, получающим дивиденды, в совокупный доход.

4<sup>1</sup>. До 1 января 2017 года дивиденды, полученные членом сельскохозяйственного кооператива из этого кооператива, не облагаются налогом у источника уплаты и не вносятся в совокупный доход лицом, получающим дивиденды. (12.07.2013 № 817).

5. Дивиденды от свободно обращающихся ценных бумаг не облагаются налогом у источника уплаты и не вносятся лицом, получающим дивиденды, в совокупный доход.

6. Дивиденды, выплаченные государству предприятием-резидентом, не облагаются налогом у источника уплаты.

7. Дивиденды от предприятия СИЗ в свободной индустриальной зоне не облагаются налогом у источника уплаты и не включаются лицом, получающим указанные дивиденды, в совокупный доход (10.04.2012 № 6015).

#### **Статья 131. Налогообложение процентов у источника уплаты**

1. Проценты, уплаченные постоянным учреждением нерезидента или резидентом либо от их имени, облагаются налогом по 5-процентной ставке суммы, подлежащей уплате у источника уплаты (20.12.2012 № 118)

2. Проценты, уплаченные по кредитам (займам) банкам-резидентам, не облагаются налогом у источника уплаты.

3. Проценты, полученные физическим лицом, облагаемые налогом у источника уплаты, не вносятся в совокупный доход данного лица и не подлежат дальнейшему налогообложению.

4. Юридическое лицо – резидент, уплачивающее налог на прибыль, или постоянное учреждение нерезидента (кроме физического лица), получившее проценты, облагаемые налогом у источника уплаты в Грузии, имеет право на зачет уплаченной в бюджет суммы налога у



источника уплаты.

5. Проценты от финансовых институтов, лицензированных в соответствии с законодательством Грузии, не облагаются налогом у источника уплаты. При этом указанные проценты не вносятся лицом, получающим проценты, в совокупный доход, если лицо, получающее эти проценты, не является также лицензированным финансовым институтом.

6. Проценты от свободно обращающихся ценных бумаг не облагаются налогом у источника уплаты и не вносятся лицом, получающим проценты, в совокупный доход.

7. Проценты, выплаченные государству предприятием-резидентом, не облагаются налогом у источника уплаты.

8. Проценты, полученные от заемных ценных бумаг, выпущенных предприятием Грузии и допущенных к торгам на признанной иностранной фондовой бирже путем прохождения листинга, не облагаются налогом у источника уплаты и не вносятся лицом, получающим данные проценты, в совокупный доход.

9. Проценты от предприятия СИЗ в свободной индустриальной зоне не облагаются налогом у источника уплаты и не включаются лицом, получающим данные проценты, в совокупный доход (10.04.2012 № 6015).

### **Статья 132. Налогообложение роялти у источника уплаты**

1. Сумма роялти, уплаченная постоянным учреждением нерезидента или резидентом либо от их имени физическим лицам – резидентам (кроме физических лиц, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС), облагается налогом по 20-процентной ставке суммы, подлежащей уплате у источника уплаты (20.12.2012 № 118).

2. Полученная физическими лицами сумма роялти (кроме случая, предусмотренного частью 3 настоящей статьи), облагаемая налогом у источника уплаты, не вносится в совокупный доход указанных лиц и не подлежит дальнейшему налогообложению (14.06.2011 № 4754).

3. Физические лица – предприниматели, получившие сумму роялти, облагаемую налогом у источника уплаты в Грузии, имеют право на зачет уплаченной в бюджет суммы налога у источника уплаты.

4. Выплаченные государству суммы роялти не облагаются налогом у источника уплаты.

### **Статья 133. (8.11.2011 № 5202)**

#### **Статья 133<sup>1</sup>. Налогообложение доходов лица, нанимающего**

**торговый объект или (и) торговое место на**

**территории СТЗ (8.11.2011 № 5202 )**

1. Компенсация, полученная/подлежащая получению лицом, нанимающим торговый объект или (и) торговое место на территории СТЗ (кроме случая, предусмотренного частью 6 статьи 26 настоящего Кодекса), от реализации товаров (в случае с плательщиком налога на добавленную стоимость – без налога на добавленную стоимость) облагаются лицом со статусом СТЗ по 3-процентной ставке (10.04.2012 № 6015).

2. (10.04.2012 № 6015)

3. Доходы лица, полученные на территории СТЗ, налогооблагаемые в соответствии с настоящей статьей, не включаются в совокупный доход этого лица и дальнейшему налогообложению не подлежат.

4. Порядок уплаты лицом со статусом СТЗ предусмотренного настоящей статьей налога определяется постановлением Правительства Грузии (10.04.2012 № 6015).

### **Статья 134. Налогообложение доходов нерезидента у**

**источника уплаты**

1. Доход, полученный нерезидентом от источника в Грузии, не относящийся к постоянному учреждению нерезидента в Грузии, состоящего на налоговом учете в Грузии, облагается налогом у источника уплаты без вычетов по следующим ставкам:

а) дивиденды – согласно статье 130 настоящего Кодекса;

б) проценты – согласно статье 131 настоящего Кодекса;

в) суммы, уплаченные предприятиями, организациями или (и) физическими лицами – предпринимателями за телекоммуникационные услуги международной связи и транспортные услуги в сфере международных перевозок, – в размере 10-ти процентов;

г) доход, полученный субконтракторами-нерезидентами при осуществлении операций с нефтью и газом, определенных Законом Грузии «О



нефти и газе», – в размере 4-х процентов;

г<sup>1</sup>) сумма арендного обслуживания, выплаченная физическому лицу, – по ставке, определенной статьей 81 настоящего Кодекса (15.05.2012 № 6211);

д) другие уплаченные суммы, считающиеся согласно настоящему Кодексу доходом, полученным из источника, находящегося в Грузии, – в размере 10 процентов. (8.11.2011 № 5202).

е) доход, полученный в виде зарплаты, – по ставке, определенной статьей 81 настоящего Кодекса.

1<sup>1</sup>. Доходы, полученные лицом, зарегистрированным в стране со льготным налогообложением/оффшорной стране, в случаях, определенных подпунктами «б» и «д» части первой настоящей статьи, облагаются налогом у источника уплаты без вычетов, в размере 15 процентов (12.06.2012 № 6446);

2. Для целей настоящей статьи платежи, производимые постоянным учреждением нерезидента в Грузии или от его имени, признаются уплаченными предприятием-резидентом.

3. Нерезидент, получающий доходы, определенные подпунктами «в» – «д» части первой настоящей статьи, облагаемые налогом у источника уплаты, вправе до 1 апреля года, следующего за отчетным, представить декларацию с требованием перерасчета и возврата удержанной суммы налога.

4. В случае использования права, предусмотренного частью 3 настоящей статьи:

а) доход нерезидента облагается налогом в том же порядке, в каком был бы подвергнут налогообложению этот доход в случае, если бы он был связан с постоянным учреждением налогоплательщика в Грузии;

б) расходы, связанные с доходами нерезидента, вычитываются в порядке, установленном для постоянного учреждения;

в) сумма налога, уплаченная нерезидентом, не должна превышать сумму, определенную частью первой настоящей статьи, облагаемую налогом у источника уплаты.

5. Для целей настоящего Кодекса перечень стран со льготным налогообложением/оффшорных стран определяется Правительством Грузии (12.06.2012 № 6446).

## Глава XIX

### Правила налогового учета

#### Статья 135. Налоговый год

Налоговым годом признается календарный год.

#### Статья 136. Принципы учета доходов и расходов

1. Налогоплательщики обязаны правильно и своевременно производить учет доходов и расходов на основании документально подтвержденных данных с применением методов, предусмотренных настоящей главой, и относить указанные доходы и расходы к отчетным периодам, в которых осуществлялось получение доходов и производство расходов.

2. В случае, если настоящей главой не предусмотрено иное, налогоплательщики для учёта доходов и расходов применяют кассовый метод или метод начислений, в зависимости от того, каким методом они пользуются при бухгалтерском учете.

3. Налогоплательщики обязаны производить полный учет всех операций, связанных с их деятельностью, чтобы был гарантирован контроль за их началом, ходом и завершением.

4. При транспортировке товаров внутри страны для предпринимательской деятельности, а при поставке товаров – по требованию покупателя (кроме поставок, осуществляемых по специальным счетам-фактурам по налогу на добавленную стоимость, включающим реквизиты, предусмотренные товарной накладной) товарная накладная должна выписываться по форме и в порядке, установленных Министром финансов Грузии. При этом в случае поставки товаров при выписке товарной накладной по требованию покупателя запрещается хранение товаров без товарной накладной (12.06.2012 № 6446);

4<sup>1</sup>. Министр финансов Грузии вправе определить случаи, когда товарная накладная не выписывается (12.06.2012 № 6446).

5. Налогооблагаемый доход (прибыль) должен быть определен по тому же методу, которым пользуются налогоплательщики при бухгалтерском учете. При этом корректирование дохода (прибыли) производится только в соответствии с требованиями настоящего Кодекса. В случае, если данные бухгалтерского учета, произведенного налогоплательщиком по вычетам, предусмотренным этим же Кодексом, и установленные Кодексом предельные нормы отличаются друг от друга, для определения налогооблагаемого объекта налогоплательщик использует нормы,



определенные настоящим Кодексом.

6. С учетом положений настоящей статьи налогоплательщики должны производить учёт в налоговых целях по кассовому методу учета или методу начислений при условии, что в течение налогового года они будут пользоваться одним методом.

7. Физические лица вправе производить учёт доходов и расходов по кассовому методу.

8. Лица, зарегистрированные в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость, обязаны производить учет по методу начислений.

9. При изменении любого аспекта метода учета налогоплательщиками корректирование налогооблагаемого дохода (прибыли) должно производиться в год осуществления такого изменения с учетом того, чтобы ни один из элементов, связанных с определением налогооблагаемого дохода (прибыли), не был бы пропущен или включен дважды.

10. В случае, если налогоплательщики получают доходы или несут расходы в неденежной форме, момент получения таких доходов либо производства расходов определяется в том порядке, в каком определяется момент получения доходов или производства расходов в денежной форме.

11. На налогоплательщиков, осуществляющих некоторый вид деятельности, если за такую деятельность настоящим Кодексом предусмотрены отличные условия налогообложения, Министром финансов Грузии может быть возложено обязательство по отдельному учету доходов и расходов, связанных с некоторым видом деятельности. При этом доходы и расходы, связанные с некоторым видом деятельности, должны быть подтверждены учетной документацией.

12. Налогоплательщики правомочны производить учет доходов и расходов в электронной форме в порядке, установленном Министром финансов Грузии.

13. Предусмотренные договором неустойка и иные штрафы учитываются кассовым методом (13.10.2011 № 5118).

### **Статья 137. Учет доходов и расходов по кассовому методу**

При применении кассового метода учета налогоплательщик:

а) должен учитывать доходы с момента приобретения права на их получение или использование и распоряжение;

б) должен производить вычет расходов после оплаты (указанное не касается основных средств, подлежащих амортизации, предусмотренных статьей 111 настоящего Кодекса).

### **Статья 138. Момент получения доходов по кассовому методу**

1. При применении кассового метода учета моментом получения доходов признаётся:

а) при расчете наличными деньгами – момент получения наличных денег;

б) при безналичном расчете – зачисление денежных средств на текущий счет или другой счет налогоплательщика в банке, распоряжаться которым или с которого получать данные средства он имеет право (25.05.2012 № 6312).

2. В случае отмены или погашения финансовых обязательств налогоплательщика, в частности, во время взаимозачета, моментом получения доходов признаётся момент отмены либо погашения этих обязательств.

### **Статья 139. Момент производства расходов по кассовому методу**

1. При применении кассового метода учета моментом производства расходов признаётся момент фактического производства расходов налогоплательщиком, кроме случаев, предусмотренных частями 3 и 4 настоящей статьи.

2. При применении кассового метода учета моментом производства расходов налогоплательщиком признаётся:

а) при расчете наличными деньгами – момент оплаты наличными деньгами;

б) при безналичном расчете – момент списания банком сумм с банковского или другого счета налогоплательщика.

3. В случае отмены или погашения финансовых обязательств перед налогоплательщиком, в частности, во время взаимозачета, моментом производства расходов признаётся момент отмены либо погашения этих обязательств.

4. Под фактически уплаченной суммой процента (аренды) в отношении платежей, связанных с долговым обязательством или передачей имущества в аренду, вычитываемой в течение налогового года, если срок долгового обязательства либо договора аренды включает несколько отчетных периодов, подразумевается сумма процента (аренды), исчисляемая по сумме, начисленной или подлежащей начислению за каждый отчетный период.

### **Статья 140. Учет доходов и расходов по методу начислений**



При применении метода начислений налогоплательщик должен производить учет доходов и расходов, соответственно, в зависимости от момента приобретения права на получение доходов и признания расходов независимо от момента фактического получения доходов и фактического несения расходов, кроме случая, предусмотренного частью 4 статьи 142 настоящего Кодекса.

#### **Статья 141. Момент получения доходов по методу начислений**

1. Право налогоплательщика на получение доходов считается приобретенным: (13.10.2011 № 5118)

- а) в случае, если соответствующая сумма подлежит уплате налогоплательщику;
  - б) в случае выполнения налогоплательщиком всех обязательств, предусмотренных сделкой (договором).
2. В случае оказания услуг налогоплательщиком право, указанное в части первой настоящей статьи, считается приобретенным в момент завершения оказания им услуг, предусмотренных сделкой (договором).
3. В случае, если налогоплательщик получает или вправе получать доход в виде процентов либо от передачи имущества в аренду, доход считается полученным в момент истечения срока долгового обязательства или договора аренды. При этом, если срок долгового обязательства либо договора аренды включает несколько отчетных периодов, доход распределяется между отчетными периодами в соответствии с суммой, начисленной или подлежащей начислению за каждый отчетный период.
4. Проценты и штрафы, начисленные на займы, признаются банками доходом в порядке, установленном Национальным банком Грузии.

#### **Статья 142. Момент производства расходов по методу начислений**

1. В случае, если настоящей статьей не предусмотрено иное, при применении метода начислений моментом производства расходов, связанных со сделкой (договором), признаётся момент, когда выполнены все следующие условия:

- а) возможно однозначное признание взятия налогоплательщиком на себя финансового обязательства;
- б) размер финансового обязательства может быть оценен с достаточной точностью;
- в) все участники сделки (договора) фактически выполнили свои обязательства согласно этой сделке (договору), и надлежащее возмещение подлежит обязательной выплате.

2. Под финансовым обязательством подразумевается обязательство, взятое в результате заключения сделки (договора), в силу выполнения которого второй участник этой сделки (договора) должен указать соответствующий доход обязательства в денежной или иной форме.

3. При уплате процента по долговому обязательству или платежей за переданное в аренду имущество моментом производства расходов признается момент истечения срока долгового обязательства либо договора аренды. В случае, если срок долгового обязательства или договора аренды включает несколько отчетных периодов, расходы распределяются между отчетными периодами в соответствии с их начислениями.

4. Независимо от частей первой – 3 настоящей статьи в случае, если лицо, кроме лицензированного финансового института, применяет метод начислений, моментом производства расходов считается момент уплаты суммы:

- а) когда уплата связана с физическим лицом, кроме физических лиц, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС (15.05.2012 № 6211) ;
- б) когда уплата компенсационной суммы за полученные услуги связана с предприятием-нерезидентом, не относящимся к постоянному учреждению нерезидента в Грузии.

#### **Статья 143. Совладение**

1. В случае совместного владения товариществом либо другим подобным образованием на базе собственности или (и) совместной деятельности более чем одного лица без учреждения юридического лица налогооблагаемая прибыль (доход) причитается его владельцам (членам) в соответствии с долями и вносится в их совокупный доход.

2. Товарищество обязано определять свою налогооблагаемую прибыль или убытки по каждому конкретному налоговому году в порядке, установленном настоящим Кодексом, и с учетом положений настоящей статьи.

3. Независимо от того, распределит ли товарищество свою налогооблагаемую прибыль за налоговый год, владелец доли в товариществе обязан причитающуюся ему налогооблагаемую прибыль в соответствии с частью первой настоящей статьи включить в свой совокупный доход за тот налоговый год, в котором товарищество получило указанную прибыль.

4. В случае, если осуществляется распределение налогооблагаемой прибыли и владелец соответствующей доли налогооблагаемой прибыли не является налогоплательщиком, зарегистрированным в налоговом органе, товарищество обязано удержать налог у источника в соответствии со статьей 154 настоящего Кодекса.

5. Член товарищества вправе зачесть в сумму налогов, подлежащих уплате при налогообложении совокупного дохода, полученного в течение года, налог, удержанный у источника в соответствии с частью 4 настоящей статьи.

6. Суммы убытков товарищества причитаются его владельцам в соответствии с принадлежащими им долями. При этом убытки товарищества не распределяются между его владельцами и не вычитываются из совокупного дохода владельца.

7. Доля владельца в убытках товарищества может вычитываться только за счет причитающейся ему доли налогооблагаемой прибыли в этом



товариществе (за будущий год/будущие годы). Перенос убытков на будущее осуществляется в порядке, определенном частью 4 статьи 121 настоящего Кодекса.

8. Сумма убытков товарищества, причитающаяся его владельцу, не вычитывается за счет прибыли от участия данного владельца в другом товариществе.

9. Вывоз имущества из товарищества (получение имущества в индивидуальную собственность) или (и) получение услуг членом товарищества считается поставкой имущества или (и) оказанием услуг товариществом по рыночной стоимости.

10. Товарищество обязано в срок, установленный частью первой статьи 153 настоящего Кодекса, представить в налоговый орган по месту налогового учета декларацию, содержащую информацию о размере налогооблагаемой прибыли (убытка) и ее (его) распределении между его членами, в порядке, установленном Министром финансов Грузии.

#### **Статья 144. Доходы и вычеты по долгосрочным контрактам**

1. В случае, если налогоплательщик производит учёт по методу начислений, доходы и вычеты предусматриваются по долгосрочным контрактам, пропорционально в течение налогового года, в соответствии с их фактическим выполнением.

2. Объем фактического выполнения по долгосрочному контракту определяется сопоставлением расходов, понесенных в рамках контракта до конца налогового года, с совокупными расходами, предусмотренными по контракту.

#### **Статья 145. Порядок учета товарно-материальных ценностей**

1. Налогоплательщик обязан внести в состав товарно-материальных ценностей находящийся в его собственности обработанный или частично обработанный товар, независимо от его местонахождения, в частности, сырье или (и) материалы (кроме капитализируемых расходов), приобретенные для последующей реализации либо производства товаров (оказания услуг).

2. При определении налогооблагаемого дохода (прибыли) стоимость товарно-материальных ценностей к началу отчетного периода вычитывается из совокупного дохода, а стоимость товарно-материальных ценностей к концу отчетного периода прибавляется к совокупному доходу.

3. При учете товарно-материальных ценностей налогоплательщик обязан отразить в учете стоимость произведенного либо приобретенного товара по сумме расходов, понесенных на производство этого товара (кроме амортизационных отчислений), или по цене приобретения. При этом в стоимость товара налогоплательщиком вносятся расходы на его хранение и транспортировку.

4. При реализации товара налогоплательщик вправе для учета товарно-материальных ценностей применять один из следующих методов:

а) метод индивидуального учета;

б) метод средневзвешенной оценки;

в) метод FIFO, по которому в отчетном периоде в первую очередь реализованным считается товар, отнесенный к товарно-материальным ценностям к началу отчетного периода, а реализованным в дальнейшем – товар, произведенный (приобретенный) в течение отчетного периода, в зависимости от времени его производства (приобретения).

5. При учёте товарно-материальных ценностей налогоплательщик вправе дефектный или устаревший и вышедший из моды товар, реализация которого невозможна по цене больше суммы расходов, понесенных на его производство, или цены приобретения, оценить по возможной цене реализации этого товара.

6. При списании просроченных или (и) не пригодных для использования либо дальнейшей поставки товарно-материальных ценностей налогоплательщик обязан уведомить налоговый орган о списании товарно-материальных ценностей (с указанием вида, количества и стоимости товарно-материальных ценностей) и осуществить списание только в случае соответствующего подтверждения налогового органа.

7. В случае, предусмотренном частью 6 настоящей статьи, налоговый орган при списании товарно-материальных ценностей в срок, составляющий 10 рабочих дней с момента обращения плательщика, обязан в прямой форме удостоверить либо с выездом на месте произвести физическую перепроверку товарно-материальных ценностей и удостоверить налогоплательщику документ о списании.

8. Порядок участия налоговых органов в процессе списания товарно-материальных ценностей определяет Министр финансов Грузии.

9. Налогоплательщик правомочен вести учет товарно-материальных ценностей в электронной форме в порядке, установленном Министром финансов Грузии.

#### **Статья 146. Компенсированные вычеты и сокращение резервов**

1. Сумма, полученная в результате возмещения ранее вычтенных расходов, убытков и безнадежных долгов, считается доходом за год, в котором произошло указанное возмещение.

2. При сокращении предварительно вычтенных резервов уменьшенная сумма вносится в совокупный доход за текущий год.



#### **Статья 147. Прибыль и убыток при поставке активов**

1. Прибыль, полученная в результате поставки активов, является положительной разностью между доходами от их поставки и стоимостью этих активов, определенной в соответствии со статьей 148 настоящего Кодекса.
2. Убыток, полученный от поставки активов, является отрицательной разностью между доходами от их поставки и стоимостью этих активов.
3. При безвозмездной поставке активов или при поставке активов по цене ниже их себестоимости прибыль поставщика определяется как положительная разность между рыночной ценой поставленных активов и стоимостью активов, определенной в соответствии со статьей 148 настоящего Кодекса.
4. Положения частей первой – 3 настоящей статьи не применяются в отношении активов, подлежащих амортизации по групповому методу, и товарно-материальных ценностей (14.06.2011 № 4754).

#### **Статья 148. Стоимость активов**

1. В стоимость активов включаются: расходы (затраты) на их закупку, производство, строительство, монтаж и установку, а также другие расходы (затраты), увеличивающие их стоимость, кроме расходов (затрат), прямой вычет которых вправе производить налогоплательщик, а при безвозмездном получении активов – рыночная цена этих активов.
2. В случае поставки или передачи только части активов стоимость активов в момент поставки либо передачи распределяется между оставшимися и поставленными или переданными частями.
3. В случае использования первоначально переданных в лизинг основных средств в других целях их стоимость определяется стоимостным балансом группы, в которой эти основные средства числились до тех пор. (13.10.2011 №5120).

#### **Статья 149. Непризнание прибыли или убытка**

1. При определении налогооблагаемого дохода не принимается во внимание никакая прибыль или убыток, если производится:
  - а) передача актива между супругами;
  - б) передача актива между бывшими супругами при расторжении брака;
  - в) недобровольное уничтожение (изъятие) актива и до истечения 2 лет, следующих за годом осуществления уничтожения (изъятия):
    - в.а) реинвестирование суммы компенсации, полученной в результате уничтожения (изъятия), производится в актив подобного вида и характера;
    - в.б) замена уничтоженного (изъятая) актива осуществляется за счет актива подобного вида и характера, полученного в результате компенсации.
2. Стоимость подлежащего замене актива, указанного в подпункте «в» части первой настоящей статьи, определяется с учетом балансовой стоимости замененного актива на момент уничтожения (изъятия).
3. В случае, предусмотренном подпунктом «а» или «б» части первой настоящей статьи, стоимостью переданного актива признаётся стоимость данного актива на момент заключения сделки для передающей стороны.
4. Требования настоящей статьи не распространяются на активы, подлежащие амортизации по групповому методу в соответствии с главой XV настоящего Кодекса, кроме случая, когда согласно подпункту «а» или «б» части первой настоящей статьи одновременно осуществляется передача всех активов группы.

#### **Статья 150. Ликвидация юридического лица**

1. В случае, если осуществляется ликвидация юридического лица и юридическому лицу – партнеру передаётся актив, пропорциональный (соответствующий) его доле, и при этом юридическое лицо – партнер до ликвидации владело 50 или более процентами в этом юридическом лице, тогда:
  - а) такая передача не считается реализацией (поставкой) активов ликвидированным юридическим лицом;
  - б) стоимость актива, переданного партнеру пропорционально его доле (в соответствии с его долей), та же, что и стоимость этого актива до передачи ликвидированному юридическому лицу;
  - в) под распределением активов не подразумеваются дивиденды;
  - г) прибыль и убыток не учитываются при упразднении доли партнёра в ликвидированном юридическом лице.
2. Требования настоящей статьи не распространяются на активы, подлежащие амортизации по групповому методу в соответствии с главой XV настоящего Кодекса, кроме случая, когда одновременно осуществляется передача всех активов группы, сгруппированной по одной норме амортизации.



3. В случае передачи всех активов группы, сгруппированной по одной норме амортизации, указанной в части 2 настоящей статьи, стоимостью активов для их получателей признается стоимостный баланс группы на момент передачи.

4. Часть первая настоящей статьи не применяется в случае:

а) если налоговый орган докажет, что целью ликвидации является уклонение от уплаты налогов;

б) если юридическое лицо – партнер по ликвидации является нерезидентом, кроме случая, предусмотренного частью 5 настоящей статьи.

5. При наличии юридического лица – нерезидента, являющегося партнером по ликвидации, применение части первой настоящей статьи возможно в случае, если налоговый орган на основании предоставленной данным лицом информации придет к заключению, что нет места факту уклонения от уплаты, и в связи с указанным выдаст соответствующее согласие.

## **Статья 151. Внесение активов в юридическое лицо**

### **взамен доли (акций) в нем**

1. Передача лицом (лицами) юридическому лицу активов (с задолженностью либо без таковой) взамен 50 или более процентов доли (акций) в нем не является поставкой активов.

2. В случае, предусмотренном частью первой настоящей статьи, стоимость активов для получающей стороны та же, что и стоимость активов для поставляющей стороны на момент передачи.

3. Стоимость доли партнера, полученной в результате обмена, указанного в части первой настоящей статьи, равна стоимости переданных активов за вычетом переданной (соответствующей) задолженности.

4. Требования настоящей статьи не распространяются на активы, подлежащие амортизации по групповому методу в соответствии с главой XV настоящего Кодекса, кроме случаев, когда одновременно осуществляется передача всех активов группы, сгруппированной по одной норме амортизации.

5. В случае передачи всех активов группы, сгруппированной по одной норме амортизации, указанной в части 4 настоящей статьи, стоимостью активов для их получателей признается стоимостный баланс группы на момент передачи.

6. Требования настоящей статьи не распространяются на лиц, передающих активы с правовым недочетом, если сумма задолженности превышает стоимость переданных активов.

## **Статья 152. Реорганизация юридического лица**

1. Стоимость имущества и доли (акций), находящихся во владении юридического лица или юридических лиц – стороны реорганизации, равна стоимости этого имущества и доли (акций) до осуществления реорганизации.

2. Передача имущества или доли (акций) между юридическими лицами – стороной реорганизации не считается реализацией имущества.

3. Любой обмен доли (акций) в юридическом лице – резиденте, являющемся стороной реорганизации, на долю (акции) в другом юридическом лице, представляющем собой также сторону данной реорганизации, не считается реализацией доли (акций).

4. Стоимость доли (акций), обмен которой осуществляется согласно части 3 настоящей статьи, равна первоначальной стоимости доли (акций).

5. Под распределением доли в юридическом лице – стороне реорганизации, повлекшем возникновение подобного права в другом юридическом лице, являющемся также стороной этой реорганизации, не подразумеваются дивиденды.

6. Стоимость первоначальной доли (акций), указанной в части 5 настоящей статьи, подлежит причислению к распределяемой доле (акциям) с применением коэффициента, определяемого как равенство между рыночной стоимостью распределенной и первоначальной доли (акций) на момент распределения и стоимостью первоначальной доли после распределения.

7. В случае, если налоговый орган не докажет, что целью операций по слиянию, приобретению, присоединению или разделению является уклонение от уплаты налогов, реорганизация включает в себя:

а) слияние двух или более юридических лиц – резидентов;

б) приобретение либо присоединение 50 или более процентов стоимости общего объема 50 либо более процентов доли с правом голоса и доли юридического лица – резидента, являющегося партнером, только в операции по приобретению либо присоединению с подобными правами сторон-партнеров, взамен доли (акций);

в) приобретение 50 и более процентов активов юридического лица – резидента другим юридическим лицом – резидентом взамен доли (акций) с правом голоса, без привилегированного права в отношении дивидендов;

г) разделение юридического лица – резидента на два или более юридических лиц – резидентов.

8. Стороной реорганизации признается любое юридическое лицо – резидент:

а) которое прямо вовлечено в реорганизацию;



б) которое непосредственно владеет юридическим лицом – резидентом, прямо вовлеченным в реорганизацию;

в) которым владеет юридическое лицо – резидент, прямо вовлеченное в реорганизацию.

9. Для целей части 8 настоящей статьи владение юридическим лицом подразумевает владение 50 либо более процентами стоимости 50 или более процентов доли (акций) с правом голоса и всех других оставшихся долей (акций) в этом юридическом лице.

10. Требования настоящей статьи не распространяются на активы, подлежащие амортизации по групповому методу в соответствии с главой XV настоящего Кодекса, кроме случая, когда одновременно осуществляется передача всех активов группы, сгруппированной по одной норме амортизации.

11. В случае передачи всех активов группы, сгруппированной по одной норме амортизации, указанной в части 10 настоящей статьи, стоимостью активов для их получателей считается стоимостный баланс группы на момент передачи.

## Глава XX

### Правила администрирования налогов

#### Статья 153. Представление декларации

1. Декларацию о подоходном налоге и налоге на прибыль в налоговый орган по месту налогового учета до 1 апреля года, следующего за отчетным, представляют:

а) физические лица – резиденты, доходы которых не подлежат налогообложению у источника уплаты, находящегося в Грузии;

б) предприятия Грузии;

в) физические лица – нерезиденты и предприятия – нерезиденты, получающие доходы от источника, находящегося в Грузии, и не облагаемые налогом у источника уплаты.

2. Физические лица – предприниматели при прекращении осуществления экономической деятельности в Грузии представляют в налоговый орган декларацию о совокупных доходах и вычетах в срок, составляющий 30 рабочих дней. При этом в дальнейшем, до возобновления экономической деятельности на налогоплательщиков не возлагается обязанность по представлению налоговой декларации.

3. Ликвидационная комиссия или налогоплательщики незамедлительно, в письменной форме уведомляют налоговый орган о ликвидации юридического лица. Ликвидационная комиссия обязана представить в налоговый орган декларацию в срок, составляющий 15 дней после принятия решения о ликвидации юридического лица.

3<sup>1</sup>. Физические лица (кроме физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью), не осуществляющие вычеты из полученного совокупного годового дохода (за исключением случаев, предусмотренных частью 8 настоящей статьи), вправе не представлять в налоговый орган годовую декларацию о подоходном налоге. В этом случае сумма фактически уплаченного ими в установленный срок годового подоходного налога зачитывается в качестве налогового обязательства, декларируемого по подоходному налогу. При этом, если декларирование в дальнейшем будет осуществляться по указанным периодам, это будет считаться исправленной декларацией (14.06.2011 № 4754).

4. Физические лица, не обязанные представлять декларацию, могут подать её с требованием перерасчета и возврата суммы налога.

4<sup>1</sup>. Нанятое лицо вправе с целью исчисления подоходного налога, удержанного у источника уплаты, и возврата суммы через 3 месяца по завершении соответствующего календарного года подать в налоговый орган декларацию о вычете необлагаемого минимума. (20.12.2012 № 118);

5. Лица обязаны ежемесячно, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, представлять в налоговый орган в порядке и по форме, установленных Министром финансов Грузии, декларацию о выплаченных суммах оплаты труда и удержанных налогах по отчетному месяцу. (26.12.2013, №1886)

5<sup>1</sup>. Налогоплательщик обязан в 15-дневный срок после вступления в законную силу определения о банкротстве, вынесенного судом в порядке, определенном Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности», представить налоговому органу: (5.06.2012 № 6395)

а) до начала производства по делу о банкротстве предусмотренные частью первой настоящей статьи непредставленные декларации, соответствующие полному/неполному налоговому периоду (налоговым периодам). При этом налогоплательщик после начала производства по делу о банкротстве не представляет декларацию о подоходном налоге/налоге на прибыль соответственно за полный/неполный налоговый период (налоговые периоды);

б) до начала производства по делу о банкротстве предусмотренные частью 5 настоящей статьи непредставленные декларации, соответствующие полному/неполному налоговому периоду (налоговым периодам). При этом налогоплательщик после начала производства по делу о банкротстве не представляет декларацию о суммах вознаграждения за труд, выплаченных соответственно за полный/неполный налоговый период (налоговые периоды), и удержанном налоге.

6. До регистрации права собственности будущего собственника регистрирующий орган обязан уведомить физическое лицо об обязанности по представлению налоговой отчетности и уплате налога, а также об ответственности, предусмотренной настоящим Кодексом в случае его невыполнения:



- а) при реализации активов, находящихся в собственности физических лиц;
- б) при получении физическими лицами в дар имущества (кроме случая получения в дар имущества наследниками I и II очереди, а также случая получения в дар или (и) по наследству имущества стоимостью до 150 000 лари наследниками III и IV очереди в течение налогового года);
- в) при получении в дар или (и) по наследству имущества стоимостью в 150 000 или более лари наследниками III и IV очереди в течение налогового года.
7. В случае получения наследниками III и IV очереди в дар или (и) по наследству имущества стоимостью в 150 000 или более лари в течение налогового года подоходный налог подлежит уплате в срок, составляющий 2 календарных года, в течение которого сроки представления декларации и уплаты налога определяет Министр финансов Грузии.
8. Порядок налогообложения сумм возмещения, выплачиваемых гражданам Грузии международными организациями с дипломатическим статусом в Грузии, определяет Министр финансов Грузии.
9. Порядок налогообложения сумм заработных плат, выплачиваемых предприятиями свободных индустриальных зон нанятым лицам, определяет Правительство Грузии.

#### **Статья 154. Порядок удержания налога у источника уплаты**

1. Обязанность по удержанию налога у источника уплаты возлагается на налогового агента, являющегося юридическим лицом, предприятием (организацией) либо физическим лицом – предпринимателем, в частности:

- а) лицом, выплачивающим нанятому лицу заработную плату, кроме:
- а.а) заработной платы, начисленной предприятием свободной индустриальной зоны нанятому лицу – резиденту Грузии;
- а.б) заработной платы, начисленной нерезидентом нанятому лицу, когда такие расходы не относятся к расходам постоянного учреждения нерезидента;
- б) лицом, выплачивающим лицу пенсию, кроме пенсии, выдаваемой в государственной системе социального обеспечения;
- в) лицом, осуществляющим платежи, определённые частью первой статьи 134 настоящего Кодекса;
- г) предприятием (организацией) или физическим лицом – предпринимателем, возмещающим стоимость оказанных услуг физическому лицу, не имеющему удостоверения налогоплательщика;
- д) лицом, являющимся организатором поощрительного розыгрыша, казино (в части устройства азартного турнира), азартного клуба (в части устройства азартного турнира), лото, бинго и лотереи, выплачивающим физическому лицу выигрыш. (24.04.2012 № 6053);

**Примечание.** При выигрыше физического лица по его требованию лицо, являющееся организатором казино, азартного клуба, тотализатора, салона игровых аппаратов, в части указанной деятельности обязано выполнить обязательства, настоящей статьёй предусмотренные для налогового агента;». (24.04.2012 № 6053);

- е) лицом, выплачивающим лицу стипендию, кроме государственной стипендии;
- ж) предприятием – резидентом, выплачивающим лицу дивиденды;
- з) лицом, выплачивающим лицу проценты;
- и) лицом, выплачивающим физическому лицу роялти;
- к) (8.11.2011 № 5202)
- л) брокерской компанией, предусмотренной пунктом 26 статьи 2 Закона Грузии «О рынке ценных бумаг», в случае реализации ценных бумаг лица, не зарегистрированного в качестве налогоплательщика, при выплате избыточного дохода, полученного от такой реализации;
- м) лицом, осуществляющим безвозмездную передачу имущества физическому лицу, не имеющему свидетельства налогоплательщика, кроме безвозмездной передачи данным лицом этому же физическому лицу в течение налогового года имущества стоимостью до 1000 лари; (28.12.2012 № 189);

н) юридическим лицом со статусом СТЗ – в случаях, предусмотренных статьёй 133<sup>1</sup> настоящего Кодекса (8.11.2011 № 5202).

2. Во время удержания налога у источника уплаты:

- а) ответственность за удержание налога и перечисление его в бюджет возлагается на плательщика дохода;
- б) в случае неудержания суммы налога плательщик дохода обязан внести в бюджет неударжанную сумму налога в соответствии с фактически выплаченным возмещением и сумму связанных с ним санкций;
- в) от имени плательщика дохода суммы налога и санкций могут быть внесены получателем дохода.

3. Лицо, производящее удержание налога у источника уплаты согласно части первой настоящей статьи, обязано:



- а) перечислять в бюджет налог незамедлительно после выплаты суммы лицу, а в случае осуществления выплат в неденежной форме – в последнее число соответствующего месяца;
- б) при выплате зарплаты физическому лицу – получателю дохода по его требованию выдавать справку с указанием имени и фамилии данного лица, суммы и вида дохода, а также суммы удержанного налога (в случае удержания налога);
- в) справку с указанием регистрационного номера получателя дохода, его имени и фамилии, адреса места жительства, общей суммы дохода и общей суммы удержанного налога за отчетный период: (22.06.2012 № 6547);
- в.а) представлять в налоговый орган не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем удержания налога; (28.12.2012 № 189);
- в.б) выдавать лицу – получателю дохода по его требованию.

3<sup>1</sup>. Министр финансов Грузии правомочен устанавливать для отдельных категорий налогоплательщиков особые сроки предоставления информации, отличающиеся от предусмотренных подпунктом «в.а» части 3 настоящей статьи. (22.06.2012 № 6547).

4. Налоговый агент, указанный в части первой настоящей статьи, обязан за каждый отчетный период, установленный частью 5 статьи 153 настоящего Кодекса, не позднее 15-го числа месяца, следующего за этим периодом, представлять в налоговый орган в порядке и по форме, установленных Министром финансов Грузии, декларацию в связи с налогообложением осуществленных выплат (14.06.2011 № 4754).

5. В целях выполнения налогового обязательства в отношении заработной платы, определенной подпунктом «а.б» части первой настоящей статьи, нанятое лицо правомочно самостоятельно выполнить обязательства по исчислению, декларированию и уплате в бюджет налога в порядке, установленном Министром финансов Грузии. В таком случае с нанимателя-нерезидента снимается обязательство по удержанию налога у источника уплаты.

## **Статья 155. Текущие платежи**

1. Предприятия и физические лица – предприниматели, осуществляющие экономическую деятельность, обязаны вносить в бюджет суммы текущих платежей в зависимости от годового налога за истекший налоговый год в следующих размерах:

- а) не позднее 15 мая – 25 процентов;
- б) не позднее 15 июля – 25 процентов;
- в) не позднее 15 сентября – 25 процентов;
- г) не позднее 15 декабря – 25 процентов.

2. Текущие платежи не уплачивают налогоплательщики, в течение истекшего налогового года не имевшие налогооблагаемых доходов/налогооблагаемой прибыли, а также лица, статус микробизнеса и плательщика фиксированного налога которых был отменен в течение истекшего налогового года и которые по итогам истекшего налогового года имели налогооблагаемые доходы (20.12.2011 № 5556).

3. В случае, если ожидаемый налогооблагаемый доход (прибыль) налогоплательщика за текущий налоговый год, в том числе – с учетом налоговых льгот, уменьшается не менее чем на 50 процентов по сравнению с налогооблагаемым доходом (прибылью) за истекший налоговый год и налогоплательщик уведомляет об указанном соответствующий налоговый орган до наступления срока уплаты текущих платежей, налогоплательщик вправе сократить или не уплатить суммы текущих платежей.

4. В случае применения налогоплательщиком части 3 настоящей статьи, если по представленным фактическим годовым результатам не подтверждается уменьшение ожидаемого налогооблагаемого дохода (прибыли) не менее чем на 50 процентов и налогоплательщиком не уплачены в полном объеме текущие платежи в течение отчетного года, он должен уплатить пеню в соответствии с настоящим Кодексом в промежутке времени от установленных дат сроков уплаты текущих платежей до даты представления налоговой декларации.

5. В случае изменения налоговой ставки по сравнению с предыдущим налоговым периодом налогоплательщик вправе уплачивать текущие платежи за счет сумм из налогооблагаемого дохода (прибыли) за предыдущий налоговый год, исчисляемых по ставке, действующей в текущем налоговом году.

5<sup>1</sup>. (26.12.2013, №1886)

6. Зачисленные в бюджет суммы текущих платежей налогоплательщикам зачисляются в налог, начисленный по налоговому году.

7. В случае невыполнения обязательства по уплате текущих платежей применяются меры по обеспечению взыскания налоговой задолженности, предусмотренные статьей 238 настоящего Кодекса.

## **Раздел VI**

### **Налог на добавленную стоимость**

## **Глава XXI**



**Статья 156. Налогоплательщик**

Плательщиками налога на добавленную стоимость (далее – НДС) считаются:

- а) лица, зарегистрированные в качестве плательщиков НДС;
- б) лица, обязанные зарегистрироваться в качестве плательщиков НДС;
- в) лица, осуществляющие импорт или временный ввоз товаров в Грузию, только в отношении указанного импорта либо временного ввоза, без обязательства по регистрации;
- г) нерезиденты (кроме физических лиц – граждан Грузии), оказывающие услуги в Грузии без регистрации в качестве плательщиков НДС и постоянного учреждения, только в отношении этих услуг, и подлежат обратному налогообложению;
- д) лицо, в пределах мер обеспечения исполнения договорного обязательства осуществляющее передачу предмета обеспечения требования (товара) в собственность кредитора только по этим операциям и подлежащее обратному налогообложению, без регистрации обязательства (20.12.2011 № 5556);
- е) лицо, товары которого реализуются в пределах мер обеспечения взыскания налоговой задолженности или с целью взыскания другого денежного обязательства (кроме санкций, наложенных в уголовном и административном порядке), в порядке аукциона, прямой продажи или ином порядке, только по этим операциям, без регистрации обязательства (20.12.2011 № 5556 ).
- ж) лицо, реализация имущества которого, находящегося под опекой, производится в порядке, определенном Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности», только по данной операции, без обязательства регистрации. (5.06.2012 № 6395).

**Статья 157. Обязательная регистрация**

1. Лица, занимающиеся экономической деятельностью, общая сумма осуществленных которыми операций, облагаемых НДС, в течение любых непрерывных 12 календарных месяцев превышает 100 000 лари (кроме случая, предусмотренного частью 1<sup>1</sup> настоящей статьи): (8.11.2011 № 5202.)

- а) обязаны обратиться в налоговый орган для регистрации в качестве плательщика НДС не позднее 2-х рабочих дней со дня, когда общая сумма налогооблагаемых операций превысила 100 000 лари;
- б) считаются плательщиками НДС с момента осуществления налогооблагаемой операции (включая эту операцию), по которой общая сумма налогооблагаемой операции превысит 100 000 лари.

1<sup>1</sup>. У лица (кроме лица, предусмотренного частью 6 статьи 26 настоящего Кодекса), осуществляющего поставку товаров только на территории СТЗ, в случае, предусмотренном частью первой настоящей статьи, обязательство обязательной регистрации в качестве плательщика НДС не возникает (8.11.2011 №5202)

2. Лица, производящие подакцизные товары в Грузии, обязаны обратиться в налоговый орган для регистрации в качестве плательщиков НДС до поставки подакцизных товаров.

3. Лица, осуществляющие импорт подакцизных товаров в Грузию, кроме случая, когда импорт подакцизных товаров в Грузию освобожден от уплаты НДС, обязаны обратиться в налоговый орган для регистрации в качестве плательщиков НДС до поставки подакцизных товаров в Грузию.

4. (28.12.2012 № 189).

5. Лица, образованные в результате реорганизации, в случае, если одна из сторон реорганизации является плательщиком НДС, обязаны обратиться в налоговый орган для регистрации в качестве плательщиков НДС до осуществления облагаемой НДС операции, но не позднее 10 календарных дней после завершения реорганизации.

6. В случае получения товаров (услуг) в виде взноса от партнеров (членов), являющихся плательщиками НДС, предприятия (товарищества) обязаны обратиться в налоговый орган для регистрации в качестве плательщиков НДС до осуществления облагаемой НДС операции, но не позднее 10 календарных дней с момента осуществления взноса.

7. При выявлении лиц, подлежащих обязательной регистрации в качестве плательщиков НДС, без регистрации налоговый орган регистрирует указанных лиц в качестве плательщиков НДС. При этом, лица считаются плательщиками НДС с момента возникновения обязательства по регистрации.

8. При определении обязательства по обязательной регистрации не учитываются:

- а) налогооблагаемые операции, освобожденные без права на зачет;
- б) налогооблагаемые операции, освобожденные согласно праву на зачет;



в) для лиц со статусом плательщика фиксированного налога – доходы от деятельности, подлежащей обложению фиксированным налогом. (20.12.2011 № 5556).

9. В целях обязательной регистрации нерезидентов в качестве плательщиков НДС, при определении общей суммы осуществляемых ими налогооблагаемых операций во внимание принимаются только поставка товаров и оказание услуг посредством постоянного учреждения в Грузии.

### **Статья 158. Добровольная регистрация**

Лицо может добровольно зарегистрироваться в качестве плательщика НДС. Лицо считается плательщиком НДС со дня обращения в налоговый орган, но не позднее срока, определенного для обязательной регистрации.

### **Статья 159. Отмена регистрации**

1. Основанием для отмены регистрации плательщика НДС в качестве плательщика НДС, в том числе – и постоянного учреждения нерезидента в Грузии, являются: (24.06.2011 № 4963)

- а) ликвидация предприятия/организации;
- б) смерть физического лица;
- в) письменное обращение налогоплательщика или в случае обращения налогового органа согласие налогоплательщика.
- г) начало производства по делу о банкротстве, определенного Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности» (5.06.2012 № 6395).

2. Если общая сумма налогооблагаемых операций, осуществленных налогоплательщиком в течение последних 12 календарных месяцев (кроме налогооблагаемых операций, освобожденных без права зачета, и налогооблагаемых операций, освобожденных с правом зачета) без НДС не превышает 100 000 лари и истек 1 год с даты его последней регистрации в качестве плательщика НДС: (28.12.2012 № 189)

а) налогоплательщик может обратиться в соответствующий налоговый орган с требованием об отмене регистрации в качестве плательщика НДС;

б) налоговый орган вправе в письменной форме обратиться к плательщику НДС по поводу отмены регистрации и в случае его согласия отменить регистрацию.

03. Регистрация в качестве плательщика НДС отменяется: (24.06.2011 № 4963)

- а) в случае, предусмотренном подпунктом «а» части первой настоящей статьи, – с даты отмены регистрации в государственном/предпринимательском реестре;
- б) в случае, предусмотренном подпунктом «б» части первой настоящей статьи, - с даты смерти лица;
- в) в случае, предусмотренном подпунктом «в» части первой настоящей статьи, - с первого числа месяца, следующего за месяцем письменного обращения/согласия налогоплательщика;
- г) начало производства по делу о банкротстве, определенного Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности» (5.06.2012 № 6395).

4. Порядок регистрации в качестве плательщика НДС и отмены регистрации определяется Министром финансов Грузии.

## **Глава XXII**

### **Объект налогообложения, определение суммы налогооблагаемой операции, время и место ее совершения**

#### **Статья 160. Объект налогообложения**

Объектами налогообложения НДС являются:

- а) налогооблагаемая операция;
- б) импорт;
- в) экспорт, реэкспорт (13.10.2011 № 5120) ;
- г) временный ввоз.



## Статья 161. Налогооблагаемая операция, сумма и время

### совершения операции

1. К облагаемым НДС операциям относятся:

- а) осуществляемые на территории Грузии в рамках экономической деятельности поставка товаров или (и) оказание услуг, во время которых:
- а.а) сумма налогооблагаемой операции определяется по сумме компенсации, полученной либо подлежащей получению плательщиком НДС (включая налоги, сборы и другие платежи), без НДС или (и) неустойки, кроме случая, предусмотренного частью 2 настоящей статьи;
- а.б) временем осуществления налогооблагаемой операции считается момент поставки товаров или оказания услуг, но:
- а.б.а) не позднее момента предъявления поставщиком требования об оплате поставленных товаров либо оказанных услуг (инвойса) или (и) наступления обязательства по уплате суммы за поставленные товары либо оказанные услуги;
- а.б.б) не позднее последнего дня каждого отчетного периода в случае регулярной либо непрерывной поставки товаров (гарантированной мощности, электро- или тепло-энергии, газа или воды). При этом, если лицо ведет учет поставки в разные дни отчетного периода по объемам товаров, поставленных не в течение календарного месяца, а определенного периода (цикла), который может охватывать как отчетный период, так и период, предшествовавший отчетному, в таком случае поставленными в отчетном периоде считаются объемы товаров, учтенные в разные дни отчетного периода (учтенного по объемам товаров, поставленных в течение определенного периода (цикла)), независимо от фактически поставленных за отчетный период;
- а.б.в) не позднее последнего дня каждого отчетного периода, если оказание услуг производится регулярно или непрерывно; (26.12.2013, №1886)
- б) использование приобретенных по НДС товаров (услуг) для неэкономической деятельности, если в отношении указанных товаров (услуг) плательщиком получен зачет НДС, во время которого:
- б.а) сумма налогооблагаемой операции определяется по рыночной цене товаров (услуг) (включая налоги, сборы и другие платежи) без уплаты НДС;
- б.б) временем совершения налогооблагаемой операции считается момент начала использования товаров (услуг);
- в) в случае отмены регистрации в качестве плательщика НДС (кроме случая, предусмотренного подпунктом «г» части первой статьи 159 настоящего Кодекса) остаток товара, в отношении которого плательщиком получен зачет, во время которого: (5.06.2012 № 6395).
- в.а) сумма налогооблагаемой операции определяется по балансовому остатку товара на день отмены регистрации, по которому плательщиком получен зачет;
- в.б) временем осуществления налогооблагаемой операции считается день, предшествовавший дню вступления в силу отмены регистрации;
- г) использование зданий и сооружений собственного производства в качестве основных средств, во время которого:
- г.а) сумма налогооблагаемой операции определяется по стоимости актива, определенной статьей 148 настоящего Кодекса;
- г.б) временем совершения налогооблагаемой операции считается момент приема основного средства в эксплуатацию;
- д) получение в индивидуальную собственность товаров либо услуг предприятия или (и) товарищества взамен доли в нем (в данном случае вывоз или (и) регистрация имущества считается поставкой имущества товариществом), во время которого:
- д.а) сумма налогооблагаемой операции определяется по рыночной цене товаров (услуг) (включая налоги, сборы и другие платежи) без уплаты НДС;
- д.б) временем совершения налогооблагаемой операции считается момент получения товаров или услуг в индивидуальную собственность;
- е) в случае, предусмотренном частью 4 статьи 115 настоящего Кодекса, возврат арендодателю основных средств по истечении срока договора аренды или досрочно, во время которого:
- е.а) сумма налогооблагаемой операции равна сумме расходов по ремонту указанных основных средств, подлежащей вычету из стоимостного баланса группы, за счет которой стоимость указанной группы приравнивается к нулю;
- е.б) временем совершения налогооблагаемой операции считается момент истечения срока договора аренды либо его досрочного прекращения; (26.12.2013, №1886)
- ж) при истечении срока действия статуса или досрочном прекращении статуса туристского предприятия момент отмены статуса, при котором сумма налогооблагаемой операции – это разность между компенсационной суммой поставленных туристским предприятием активов гостиницы/их части и облагаемой НДС суммой, декларируемой в результате функционирования гостиницы (12.06.2012 № 6446).

<sup>1</sup> Лицо, зарегистрированное в качестве плательщика НДС, обязано в 15-дневный срок после вступления в законную силу определения о банкротстве, вынесенного судом в порядке, определенном Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности», представить налоговому органу непредставленные декларации, соответствующие полному/неполному налоговому периоду (налоговым периодам), до начала производства по делу о банкротстве. При этом налогоплательщик после начала производства по делу о банкротстве не представляет декларации по НДС за полный/неполный налоговый период (налоговые периоды). (5.06.2012 № 9395) .

2. Сумма налогооблагаемой операции определяется по рыночной цене товаров (услуг) (включая налоги, сборы и другие платежи) без уплаты



НДС:

- а) если плательщик НДС взамен налогооблагаемой операции получает или имеет право получить товары (услуги);
- б) в случаях, предусмотренных частью 11 статьи 18 настоящего Кодекса;
- в) в случае поставки товаров (услуг) сотрудникам;
- г) в случае поставки товаров (услуг) без компенсации.

3. При поставке товаров, сопровождающейся перегрузкой, поставкой товаров считается момент перегрузки товаров.

4. При предоставлении международных телефонных коммуникационных услуг в сумме налогооблагаемой операции не учитывается сумма, полученная или подлежащая получению от таких услуг, оказанных предприятию-нерезиденту.

5. Стоимость оборотной (рассчитанной на многоразовое использование), подлежащей возврату тары не вносится в налогооблагаемую сумму, кроме розничной торговли, при которой налогооблагаемый оборот сокращается на сумму, выплачиваемую продавцом потребителю в случае возврата тары. Если указанная тара не будет возвращена в течение 90 календарных дней после поставки товара, она считается реализованной и облагается налогом в порядке, установленном настоящим Кодексом.

6. В случае заключения долгосрочного контракта, если не наступило условие, предусмотренное частью первой настоящей статьи: (15.05.2012 № 6211)

а) сумма налогооблагаемой операции за календарный год определяется по объему фактического выполнения, исчисляемому путем сопоставления понесенных расходов с совместными расходами, предусмотренными контрактом. Для целей настоящей статьи момент производства расходов определяется без учета ограничений, установленных частью 4 статьи 142 настоящего Кодекса;

б) моментом совершения налогооблагаемой операции считается время, не позднее декабря каждого года. При этом налоговый счет-фактура выписывается и срок ограничения, определенного подпунктом «д» части 3 статьи 174 настоящего Кодекса, исчисляется по окончании отчетного периода наступления условия, предусмотренного частью первой настоящей статьи. (26.12.2013, №1886)

7. Для каждой из сторон операции по обмену товарами/услугами (бартерной операции): (20.12.2011 № 5556)

а) сумма налогооблагаемой операции определяется в соответствии с подпунктом «а» части 2 настоящей статьи;

б) время осуществления налогооблагаемой операции определяется в соответствии с подпунктом «а.б» части первой настоящей статьи.

8. При реализации недвижимого имущества временем осуществления налогооблагаемой операции признается дата составления документа, удостоверяющего право собственности, представляемого в регистрирующий орган для регистрации права собственности, а в случае, если регистрация (передача) права собственности зависит от исполнения стороной (сторонами) этого документа определенного обязательства или (и) наступления условия, – дата исполнения такого обязательства/наступления условия (20.12.2011 № 5556)

## **Статья 162. Импорт, сумма и время на осуществление импорта**

1. Во время осуществления импорта:

а) сумма импорта является итоговой суммой:

а.а) таможенной стоимости (27.03.2012 № 5942);

а.б) платежей, уплачиваемых при импорте, без зачета НДС, подлежащего уплате в Грузии;

а.в) стоимости услуг без уплаты НДС, считающихся частью импорта товаров согласно части 4 статьи 177 настоящего Кодекса;

б) импорт товаров производится в случае, когда товары облагаются налогом согласно налоговому законодательству Грузии или подлежали бы налогообложению налогом на импорт, если бы не были освобождены.

2. Лица в случае, если декларированная и уплаченная ими в бюджет сумма НДС по налогооблагаемым операциям в течение предыдущих непрерывных 12 календарных месяцев превышает 200 000 лари, вправе перейти на специальный порядок налогообложения НДС операций по импорту. (искл. 1 июня 2014 года. 4.04.2014 N2183)

2<sup>1</sup>. Независимо от условий, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, по решению начальника Службы доходов лицо может быть переведено на специальный порядок налогообложения импорта НДС, если оно представит письменное обязательство, что в течение следующих непрерывных 12 календарных месяцев после перехода на специальный порядок налогообложения импорта НДС осуществит импорт товаров, подлежащих применению в качестве основного средства предприятия или (и) предназначенных для основного средства предприятия, таможенной стоимостью не менее 5,0 млн лари . (27.03.2012 N5942) (искл. 1 июня 2014 года. 4.04.2014 N2183)

3. В случаях, предусмотренных частями 2 и 2<sup>1</sup> настоящей статьи, импорт товаров в качестве объекта налогообложения для лица не рассматривается. При этом считается, что лицом получен зачет по товарам, определенным по налогооблагаемому импорту, за отчетный период, на который приходится импорт товаров. (20.12.2011N5556) (искл. 1 июня 2014 года. 4.04.2014 N2183)

3<sup>1</sup>. Правительство Грузии вправе определять отдельные виды товаров, на которые не распространяется действие части 3 настоящей статьи. В



таким случае импорт указанных товаров облагается налогом в общем порядке. (26.12.2013 № 1886) (искл. 1 июня 2014 года. 4.04.2014 № 2183)

4. В случае, если лицо не обратится в налоговый орган по поводу нежелания перейти на специальный порядок налогообложения импорта НДС в письменной форме (кроме случаев, предусмотренных частью 2<sup>1</sup> настоящей статьи), оно считается перешедшим на специальный порядок налогообложения импорта НДС с первого числа месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом (20.12.2011 № 5556). (искл. 1 июня 2014 года. 4.04.2014 № 2183)

5. Специальный порядок налогообложения НДС операций по импорту автоматически не распространяется на предприятия, созданные в результате реорганизации. (искл. 1 июня 2014 года. 4.04.2014 № 2183)

6. Специальный порядок налогообложения НДС операций по импорту определяет Министр финансов Грузии. (искл. 1 июня 2014 года. 4.04.2014 № 2183)

7. В случае импорта иностранных товаров, поставленных на таможенный склад, если: (15.05.2012 № 6211)

а) импорт и поставка товаров не освобождены от уплаты НДС, импортер уплатит сумму НДС, подлежащую уплате при импорте, исходя из суммы импорта, а сумма положительной разности между стоимостью закупки импортером иностранных товаров на таможенном складе и суммой импорта товаров, будет облагаться НДС в порядке обратного налогообложения;

б) импорт товаров освобожден от уплаты НДС, а поставка товаров облагается НДС, стоимость закупки импортером иностранных товаров на таможенном складе облагается НДС в порядке обратного налогообложения;

в) импорт товаров облагается, а поставка товаров освобождена от уплаты НДС, импортер уплатит сумму НДС, подлежащую уплате при импорте, исходя из суммы импорта.

8. В случае поставки ввезенных предприятием СИЗ в свободную индустриальную зону (кроме ввезенных с таможенной территории Грузии) товаров для других лиц (кроме предприятия СИЗ) без изменения товарного кода к сумме импорта прибавляется сумма разности между закупочной стоимостью данных товаров и таможенной стоимостью товаров, по которой импортер уплатит НДС вместе с платежами за импорт, в порядке, установленном Министром финансов Грузии. (28.12.2012 № 189)

### **Статья 163. Экспорт/реэкспорт, сумма и время экспорта/реэкспорта**

(13.10.2011 № 5120)

Во время экспорта/реэкспорта:

а) сумма экспорта/реэкспорта является таможенной стоимостью (27.03.2012 № 5942);

б) экспорт/реэкспорт товаров осуществляется в случае декларирования помещения товаров под товарную операцию экспорта/реэкспорта товаров.

### **Статья 164. Временный ввоз товаров, сумма и время на**

#### **временный ввоз**

Временный ввоз товаров определяется согласно настоящему Кодексу, во время которого:

а) сумма временного ввоза товаров равна сумме импорта, определенной подпунктом «а» части первой статьи 162 настоящего Кодекса, в случае помещения данного товара под импорт в день регистрации таможенной декларации о временном ввозе (27.03.2012 № 5942);

б) временный ввоз товаров осуществляется в случае, когда товары облагаются налогом согласно налоговому законодательству Грузии или подлежали бы налогообложению налогом на импорт, если бы не были освобождены.

### **Статья 165. Место поставки товаров**

1. Если условиями поставки товаров предусматривается транспортировка, местом поставки товаров считается местонахождение товаров к началу транспортировки. В других случаях местом поставки товаров считается место передачи товаров.

2. Местом поставки электро- или теплоэнергии, газа или воды считается место получения указанного товара. В случае экспорта из Грузии местом поставки этого товара считается Грузия.

### **Статья 166. Место оказания услуг**

1. Для целей настоящего раздела местом оказания услуг считаются:

а) местонахождение недвижимого имущества, если услуги непосредственно связаны с этим имуществом, в том числе:

а.а) услуги агентов и экспертов имущества;



- а.б) услуги, связанные с подготовкой и координацией строительной деятельности;
- а.в) услуги по надзору за архитектурной и строительной деятельностью;
- б) место фактического оказания услуг, если:
  - б.а) они связаны с движимым имуществом, в том числе – оценкой движимого имущества;
  - б.б) услуги оказываются в сферах культуры, искусства, образования, туризма, отдыха, физической культуры и спорта;
  - б.в) оказываются дополнительные транспортные услуги, такие как загрузка и разгрузка;
- в) местонахождение грузовых или пассажирских перевозок при начале транспортировки, если услуги связаны с этими перевозками;
- г) если места нахождения обслуживаемых и обслуживающих лиц в разных государствах, то место регистрации обслуживаемого лица или место управления или местоположение постоянного учреждения обслуживаемого лица, если обслуживание связано непосредственно с этим постоянным учреждением. Положения указанного подпункта применяются в отношении следующих услуг:
  - г.а) передача патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных сходных нематериальных активов;
  - г.б) консультационные, юридические, бухгалтерские услуги, услуги по инжинирингу и другие схожие услуги, а также по обработке и предоставлению данных и информации;
  - г.в) обеспечение персоналом;
  - г.г) передача в аренду движимого имущества, кроме аренды транспортных средств;
  - г.д) рекламные услуги;
  - г.е) обязательство по воздержанию от деятельности по бизнесу или применения указанного в настоящем подпункте права;
  - г.ж) финансовые и страховые операции, в том числе – перестрахование;
  - г.з) телекоммуникационные услуги, услуги по радио- и телевещанию;
  - г.и) услуги, оказываемые электронным способом;
  - г.к) оказание услуг через посредника, который действует по заданию другого лица и участвует в оказании услуг, описанных в настоящем подпункте;
- д) место осуществления экономической деятельности лица, оказывающего услуги.

2. Если место оказания услуг описано более чем в одном подпункте части первой настоящей статьи, место оказания услуг определяется по первому по очередности подпункту, в котором дано описание услуг.

3. В целях настоящей статьи к услугам, оказанным электронным способом, относятся:

- а) подача веб-страницы, веб-хостинг, дистанционное техническое обслуживание программ и устройств;
- б) программное обеспечение и соответствующее обновление;
- в) подача изображений, текстов и информации в целях обеспечения доступности базы данных;
- г) подача музыки, фильмов и игр (включая азартные игры), трансляция и освещение политических, культурных программ, программ по искусству, спортивных, научных и развлекательных программ;
- д) подача дистанционного обучения.

4. Министр финансов Грузии вправе определять критерии отнесения определенных видов деятельности к видам услуг, предусмотренных частью 3 настоящей статьи.

## Глава XXIII

### Правила, регулирующие освобождение от НДС,

#### и освобождение от налога

### Статья 167. Освобождение от налога и порядок его применения

1. Освобождение от НДС осуществляется с правом зачета и без права на зачет.
2. Освобождение операции с правом зачета подразумевает, что операция не подлежит начислению НДС (не облагается налогом) и применяется право зачета.



3. Освобождение операции без права на зачет подразумевает, что операция не подлежит начислению НДС (не облагается налогом) и не применяется право зачета.

4. Налогоплательщик вправе в отношении операций, подлежащих налогообложению, не применять освобождение от НДС без права на зачет, которое подразумевает, что подлежащая налогообложению операция подлежит начислению НДС и принимается зачет.

5. Применять право, указанное в части 4 настоящей статьи, налогоплательщик может:

- а) с первого числа отчетного периода после обращения к налоговому органу;
- б) в течение 12 месяцев со дня применения права в отношении всех налогооблагаемых операций.

6. В случае применения права, указанного в части 4 настоящей статьи:

- а) налоговый орган обязан произвести регистрацию налогоплательщика;
- б) налогоплательщик обязан обложить налогом освобожденные операции и в целях настоящего раздела такие операции более не считаются операциями, освобожденными без права на зачет.

7. Порядок применения освобождения от НДС определяется приказом Министра финансов Грузии.

## **Статья 168. Освобождение от налога**

1. От НДС без права на зачет освобождаются поставка, импорт или временный ввоз следующих товаров:

а) поставка или (и) импорт национальной или (и) иностранной валюты (кроме предусмотренной к применению в нумизматических или коллекционных целях), ценных бумаг;

б) импорт золота и золотых слитков, подлежащих передаче Национальному банку Грузии;

в) поставка или (и) импорт драгоценностей, недвижимого имущества, обращенного в государственную собственность, доходы от реализации которых вносятся в бюджет (31.05.2011 № 4720);

г)<sup>1</sup> поставка или (и) импорт движимого имущества, обращенного в государственную собственность, а также передача (поставка) имущества в форме лизинга в соответствии с Законом Грузии «О государственном имуществе» (31.05.2011 № 4720);

д) поставка государственного имущества по приватизационной программе;

е) импорт товаров в соответствии с подпунктами «г» и «о» статьи 199 настоящего Кодекса, с учетом примечания к той же статье, кроме импорта товаров из свободной индустриальной зоны (13.10.2011 № 5120);

ж) поставка Патриархией Грузии крестов, свечей, икон, книг, календарей и других ритуальных предметов, используемых только в религиозных целях;

з) поставка товаров (тетрадей), указанных в коде 4820 20 000 00 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

и) импорт товаров, указанных в кодах 4801, 4802 55 и 4810 22 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

к) солодовый корень, предусмотренный товарной подсубпозицией 1211 90 980 00 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, шеллак природный неочищенный, предусмотренный товарными подсубпозициями 1211 20 000 00, 1301 20 000 00 и 1301 90 000 00, поставка или (и) импорт товаров, указанных в кодах 1504 20, 1515 30, 1520 00 000 00, 1702 11 000 00, 3912 12 000 00, 3912 31 000 00, 7010 10 000 00, 7010 90 790 00 и 9602 00 000 00 (желатиновые капсулы);

л) поставка или (и) импорт представленного сырья и субстанций, предназначенных для лечебных (фармацевтических) целей, предусмотренных 28-й и 29-й группами, фармацевтической продукции (кроме жевательных резинок) 30-й группы Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, в том числе – вакцин, по перечню, установленному совместным приказом Министра труда, здравоохранения и социальной защиты Грузии и Министра финансов Грузии;

м) поставка или (и) импорт товаров медицинского или ветеринарного назначения, указанных под кодами 8419 20 000 00, 9001 30 000 00, 9001 40, 9001 50, 9018–9022 (кроме 9019 10 900 00), 9025 11 200 00 и 9402 90 000 00 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (в том числе шприцев/игл для инсулина), указанных под кодами 8713 и 8714 20 000 00 колясок, частей и принадлежностей к ним, пленок для рентгена медицинского назначения, диагностических тест-систем медицинского назначения, глюкометров (тест-системы которых зарегистрированы Министерством труда, здравоохранения и социальной защиты Грузии) (20.12.2011 № 5556);

н) поставка или (и) импорт товаров, указанных под кодами 0102 21, 0103 10 000 00, 0104 10 100 00, 0104 20 100 00, 0105 11, 0511 10 000 00, 0602 10, 2503 00, 2803 00, 3101 00 000, 3103–3105, 3808 91, 3808 92 и 3808 93 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности; (22.06.2012 № 6547);

о) поставка или (и) импорт легковых автомобилей, указанных в коде 8703 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

п) поставка (в том числе – в электронной форме) или (и) импорт товаров (книг, журналов и газет, нот), указанных в кодах 4901, 4902, 4903 00



000 00 и 4904 00 000 00 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, а также поставка лекционных курсов посредством электронных носителей (дисков), имеющих образовательный характер и которые могут быть переданы и в форме книг;

п) импорт или временный ввоз предметов личного потребления или бытовых вещей, предназначенных для личного пользования гражданами (включая членов семей, проживающих с ними) других стран, занятых в работах по поиску, разведке и добыче нефти и газа;

р) (30.07.2013 № 906)

с) поставка или (и) импорт продуктов детского питания или изделий детской гигиены, маркированных таковыми при поставке, по перечню, установленному совместным приказом Министра труда, здравоохранения и социальной защиты Грузии и Министра финансов Грузии;

т) поставка или (и) импорт диабетического хлеба, маркированного таковым при поставке;

у) импорт шасси, кузова, частей и устройств, указанных в кодах 8706 00 190 00, 8706 00 990 00, 8707 90 100 00, 8707 90 900 00, 8708 10 900 00, 8708 29 100 00 – 8708 40 900 00, 8708 50 900 00 – 8708 70 100 00, 8708 80, 8708 91, 8708 92, 8708 93, 8708 94 и 8708 99 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, а также товаров, указанных в кодах 8432 90 000 00 и 8433 90 000 00 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, предназначенных для тракторов, указанных в кодах 8701 90 110 00 – 8701 90 500 00 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

ф) импорт природного газа для производства электроэнергии (для тепло- и электростанций);

х) импорт товаров, указанных в соответствующих кодах 8802 11 100 00, 8802 12 100 00, 8802 20 100 00, 8802 30 100 00 и 8802 40 100 00 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности или (и) товаров, предназначенных для них (для гражданской авиации) Национальной товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности;

х<sup>1</sup>) импорт или (и) поставка товаров, предусмотренных товарной позицией 8903 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (15.05.2012 № 6211) ;

ц) предоставление земельного участка;

ч) предоставление доли товарищества (права предварительной регистрации на имущество), если за этой долей (правом) не закреплено (обезличено) имущество, кроме случая получения в индивидуальную собственность имущества взамен доли (права);

ш) поставка (распределение) товариществом имущества своему члену (совладельцу), если члены товарищества являются только физическими лицами, состав членов товарищества не изменился с момента учреждения товарищества до момента передачи (распределения) имущества и товарищество к моменту распределения не является плательщиком НДС. В целях настоящего подпункта после смерти члена товарищества переход доли товарищества на наследника или реализация доли члена товарищества в порядке, установленном Законом Грузии «Об исполнительных производствах», не считается изменением состава членов товарищества;

щ) поставка товаров между предприятиями свободной индустриальной зоны (13.10.2011 № 5120);

ы) поставка или (и) импорт акцизных марок Службой доходов или (и) лицом, подобранным Службой доходов в порядке, установленном законодательством Грузии (20.12.2011 № 5557);;

э) (20.12.2011 № 5556)

ю) импорт сельскохозяйственных пестицидов и агрохимикатов, посевочных и посадочных материалов сельскохозяйственных культур по перечню, утвержденному Правительством Грузии.

я) импорт лицом, подобранным Службой доходов в порядке, установленном законодательством Грузии, товаров, предназначенных для осуществления обязательного обозначения/обязательной маркировки подакцизных или (и) неподакцизных товаров (20.12.2011 № 5557)

2. Без права на зачет от НДС освобождается оказание услуг следующих видов:

а) осуществление финансовых операций или (и) оказание финансовых услуг;

б) строительство, реставрация и роспись храмов и церквей по заказу Патриархии Грузии;

в) по согласованию с Министром культуры и охраны памятников Грузии выполнение лицом работ по реставрации, реабилитации, проектированию и исследованию памятников, внесенных в перечень мирового наследия, относящихся к категории национального значения или (и) культово-религиозного назначения;

г) оказание ритуальных услуг, связанных с похоронами (в том числе – автотранспортом);

д) оказание медицинских услуг;

е) оказание услуг по уходу и опеке за детьми в воспитательных или (и) дошкольных учреждениях или (и) оказание услуг по уходу за больными, лицами с ограниченными возможностями (в том числе – за детьми) и лицами, достигшими 60 и более лет;

ж) оказание услуг по лотереям, азартным и прибыльным играм, кроме случая, определенного подпунктом «у» части 4 настоящей статьи (9.12.2011 № 5452)

з) выдача в лизинг товаров, освобожденных без права на зачет, согласно настоящей статье;

и) оказание услуг между предприятиями свободной индустриальной зоны;

к) оказание услуг по реализации товаров (книг, журналов и газет, нот), указанных в кодах 4901, 4902, 4903 00 000 00 и 4904 00 000 00



Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, услуг по печатанию или (и) рекламных услуг журналами и газетами;

л) оказание услуг по обучению в сфере искусства и спорта физических лиц, не достигших 18-летнего возраста;

м) оказание услуг пассажирским транспортом (кроме такси) на городских и внутрирайонных маршрутах по регулируемым ценам и тарифам; (28.06.2013 № 800);

н) оказание образовательными учреждениями услуг по образованию;

о) безвозмездное оказание услуги сервитута. (8.11.2011 № 5202).

п) оказание услуг по обязательному обозначению/обязательной маркировке подакцизных или (и) неподакцизных товаров лицом, подобранным Службой доходов в порядке, установленном законодательством Грузии (20.12.2011 № 5557);

р) оказание местному самоуправлению услуг по уборке, очистке и управлению отходами на населенной территории. (28.06.2013 № 800).

3. От НДС без права на зачет освобождаются операции, осуществленные по целевому назначению, на основании следующих законов, соглашений и договоров:

а) импорт, поставка товаров или (и) оказание услуг, связанных с оборудованием и установками, транспортными средствами, запасными частями и материалами, предназначенными для производства операций с нефтью и газом, предусмотренных Законом Грузии «О нефти и газе», а также для осуществления операций, связанных с нефтью и газом, для инвесторов и операционных компаний в соответствии с договорами, определенными вышеуказанным Законом или (и) лицензиями, выданными для производства операций с нефтью и газом;

б) импорт товаров, финансируемых по льготным кредитам, выданным иностранными государствами или (и) международными организациями по международным договорам Грузии, ратифицированным Парламентом Грузии, для реабилитации электроэнергетического сектора или (и) оказание строительно-монтажных, ремонтных, реставрационных, опытно-конструкторских или (и) геолого-разведывательных услуг;

в) временный ввоз товаров в Грузию для обеспечения исполнения обязательств, предусмотренных международными договорами Грузии, в частности, строительства трубопроводов Баку-Тбилиси-Джейхан и Баку-Тбилиси-Эрзерум;

г) временный ввоз полностью освобожденных товаров, предусмотренных настоящим Кодексом;

д) импорт товаров, возвращенных в соответствии с требованиями настоящего Кодекса;

е) импорт товаров, предусмотренных договором о гранте, лицом, выдающим грант, или лицом, получающим грант;

ж) оказание услуг на основании договоров, которые в целях ликвидации стихийных бедствий, аварий и катастроф, оказания гуманитарной помощи финансирует иностранная организация и одной из сторон-участниц которых является соответствующий орган исполнительной власти Грузии;

з) импорт товаров, подлежащих передаче государственным или (и) общественным организациям Грузии в целях ликвидации стихийных бедствий, аварий и катастроф, оказания гуманитарной помощи;

и) импорт или временный ввоз товаров, предназначенных для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, для личного пользования членами этих представительств и дипломатических миссий (включая проживающих с ними членов семей), в том виде, в каком такое освобождение предусмотрено соответствующими международными соглашениями, участницей которых является Грузия;

к) импорт имущества дипломатических представительств и консульских учреждений Грузии за границей (12.06.2012 №6439) .

4. От НДС с правом на зачет освобождаются:

а) реэкспорт или экспорт товаров только в тот отчетный период, в который осуществлялось декларирование выпуска товаров в реэкспорт или экспорт (13.10.2011 № 5120);

б) поставка товаров или (и) оказание услуг, предназначенных для официального пользования иностранными дипломатическими или приравненными к ним представительствами, для личного пользования членами этих представительств и дипломатических миссий (включая проживающих с ними членов семей) и порядок пользования которыми определяет Министр финансов Грузии;

в) перевозка товаров, помещенных под экспорт, реэкспорт, внешнюю переработку или транзит, и оказание услуг, непосредственно связанных с указанной перевозкой. При этом, к услугам, непосредственно связанным с такой перевозкой, относятся: (8.11.2011 № 5202).

в.а) при осуществлении перевозок услуги, связанные с отправлением/получением груза или (и) транспортного средства и средства перевозки, а также услуги, оказываемые аэропортами, портами, железнодорожными и автомобильными вокзалами;

в.б) аэро- или морские навигационные, диспетчерские или (и) информационные услуги;

в.в) экспедиторские услуги;

в.г) услуги по подготовке документации, инспектированию, осмотру, транспортной обработке грузов (в том числе – погрузке и разгрузке), их упаковке для транспортировки и хранению;

в.д) услуги агентирования в портах;

в<sup>1</sup>) перевозка товаров между пунктами, расположенными на территории Грузии, до обращения товаров под товарную операцию импорта,



склада, временного ввоза, внутренней переработки или свободной зоны и непосредственно связанное с этой перевозкой оказание услуг, предусмотренных подпунктом «в» настоящей части, кроме услуги по хранению груза (13.10.2011 № 5120);

в<sup>2</sup>) перевозка товаров, до ввоза на территорию Грузии обращенных под товарную операцию импорта, склада, временного ввоза, внутренней переработки или свободной зоны, от таможенной границы Грузии до указанного в таможенной декларации пункта назначения и оказание непосредственно связанных с этой перевозкой услуг, предусмотренных подпунктом «в» настоящей части, кроме услуги по хранению груза; (15.05.2012 № 6211).

г) оказание услуг по перевозке пассажиров и грузов и услуг, связанных непосредственно с этой перевозкой, при условии, что пункт отправления или назначения расположен за пределами Грузии и на такую перевозку оформлен единый транспортный документ. При этом, к услугам, связанным с такой перевозкой, относятся:

г.а) услуги, связанные с отправлением/принятием пассажиров или (и) транспортных средств, а также услуги, оказываемые аэропортами, портами, железнодорожными и автомобильными вокзалами;

г.б) аэро- или морские навигационные, диспетчерские или (и) информационные услуги, а также надзор за аэронавигационными услугами; (27.12.2013, №1901)

г.в) услуги по инспектированию, осмотру, транспортной обработке (в том числе – погрузке и разгрузке), по упаковке для транспортировки или хранению;

г.г) услуги по реализации пассажирских билетов на международные пассажирские перевозки;

г.д) оказание услуг пассажирам в зоне таможенного контроля аэропортов и портов, стоимость которых входит в цену пассажирского билета на международные перевозки (27.03.2012 № 5942);

г.е) услуги агентирования в портах;

д) импорт или (и) поставка товаров, предназначенных для доставки на борт в целях осуществления международных авиационных и международных морских рейсов (31.05.2011 № 4720);

е) транспортные услуги, услуги по погрузке, выгрузке и хранению, оказывавшиеся порожним транспортным средствам (в том числе – контейнерам и вагонам), использовавшимся при транспортной перевозке; (8.11.2011 № 5202).

ж) поставка природного газа для теплостанций;

з) вынос активов для государства или (и) местного самоуправления из капитала тех предприятий, более 50 процентов доли/акций которых находятся в собственности государства или (и) местного самоуправления;

и) безвозмездная передача товаров государству или (и) местному самоуправлению или (и) безвозмездное оказание услуг;

к) передача товаров другим лицам юридическими лицами публичного права, осуществляющими проекты (в том числе – на подготовительном этапе), определенные международными договорами, ратифицированными Парламентом Грузии, с которыми Министерство финансов Грузии имеет договор о полномочиях по осуществлению проекта, в пределах указанных проектов;

л) поставка для реализации товаров Грузии в пункты свободной торговли и реализация товаров в пунктах свободной торговли или (и) оказание услуг питания;

м) поставка плательщиком НДС (в том числе – индивидуальным предпринимателем) всех активов предприятия или подразделения этого предприятия, действующего самостоятельно, в рамках одной операции другому плательщику НДС, если сторона-поставщик и сторона-получатель в течение 15 календарных дней после поставки письменно уведомят налоговый орган о такой поставке. Самостоятельно действующим подразделением считается совокупность основных средств, функционально связанных друг с другом, и сопутствующих коммуникаций, которая функционирует самостоятельно (кроме зданий и сооружений, выданных в аренду, наем и другой подобной форме) и самостоятельное функционирование и род деятельности которой не зависит от замены собственника (15.05.2012 № 6211) ;

н) поставка активов в случае реорганизации предприятия;

о) поставка активов в виде взноса в капитал предприятия или товарищества. При этом, считается, что по отчетному периоду поставки активов лицо, получающее активы, получило зачет на соответствующий товар;

п) поставка золота Национальному банку Грузии;

р) организованный ввоз туроператорами иностранных туристов в туристические объекты на территории Грузии и поставка им пакета туристических услуг на территории Грузии.

с) услуги, оказываемые судам при ввозе грузов на таможенную территорию Грузии (в частности, услуги, оказываемые портом, пограничной лощманской службой и юридическим лицом публичного права – Государственной гидрографической службой Грузии) (27.03.2012 № 5942) ;

т) поставка иностранных товаров на таможенный склад, кроме случая, предусмотренного частью 7 статьи 162 настоящего Кодекса (15.05.2012 № 6211);

у) оказание услуг по лотереям, азартным и прибыльным играм организатором лотереи, предусмотренной Законом Грузии «Об устройстве лотерей, азартных и других прибыльных игр», владельцем более 50 процентов доли в которой является государство (9.12.2011 № 5452).

ф) передача имущества лица (кроме денег) в государственную собственность, собственность автономной республики или местной самоуправляющейся единицы в пределах обеспечения мер взыскания, в том числе взыскания налоговой задолженности в пользу государственного бюджета, республиканского бюджета автономной республики или бюджета местной самоуправляющейся единицы, а также



реализация/передача имущества лица с целью взыскания санкций, наложенных в уголовном и административном порядке (20.12.2011 № 5556);

х) поставка произведенной в Грузии сельскохозяйственной продукции (кроме указанных под кодами 0407 00 190 00 и 0407 00 300 00 товаров (яиц) и товаров, указанных в субпозиции 0207 11 (тушки домашних кур, не разделенные на части, свежие или охлажденные) Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности) до ее промышленной переработки (изменения товарного кода); (30.07.2013 № 906);

ц) поставка товаров, полученных от полностью произведенных в Грузии товаров, указанных под кодами 0201, 0203 11 – 0203 19, 0204 10 000 00 – 0204 23 000 00, 0204 50 110 00 – 0204 50 390 00 (в том числе – в рубленой/измельченной форме (фарш)) Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, а также сыра, произведенного в результате промышленной переработки продуктов, полученных от животных, обитающих в Грузии; (30.07.2013 № 906);

ч) предоставление туристским предприятием активов гостиницы/их части другим лицам с целью их получения обратно в аренду. Если туристское предприятие в течение 2 лет после поставки активов гостиницы/их части другим лицам получит эти же активы обратно в аренду, операция также освобождается с правом зачета, и туристское предприятие вправе представить исправленную декларацию за соответствующий период поставки; (12.06.2012 № 6446);

ш) безвозмездное предоставление туристским предприятием или (и) лицом/лицами, приглашенными им по договору для функционирования/оперирования гостиницы, гостиничных услуг (проживание в гостинице) собственнику гостиничного номера на срок не более 60 дней в течение календарного года (12.06.2012 № 6446);

5. От НДС с правом зачета освобождается поставка товаров или (и) оказание услуг или (и) импорт товаров, если указанное осуществляется в пределах ратифицированных Парламентом Грузии и вступивших в силу международных договоров и поставка таких товаров в соответствии с указанными договорами или (и) оказание услуг или (и) импорт товаров освобождается от НДС.

## **Глава XXIV**

### **Порядок исчисления, декларирования и уплаты налога**

#### **Статья 169. Ставки НДС**

1. Ставка НДС составляет:

а) 18 процентов суммы налогооблагаемого оборота или импорта товара;

б) при временном ввозе товаров 0.54 процента суммы временного ввоза, предусмотренного подпунктом «а» части первой статьи 164 настоящего Кодекса, за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения этих товаров на таможенной территории Грузии, но не более 18 процентов суммы временного ввоза при временном ввозе товаров. (27.03.2012 № 5942);

в) в порядке обратного налогообложения 18 процентов суммы налогооблагаемой операции.

2. Налогооблагаемый оборот является итоговой суммой от осуществленных в отчетный период налогооблагаемых операций, экспорта товаров и реэкспорта товаров (13.10.2011 № 5120);

#### **Статья 170. НДС, подлежащий внесению в бюджет**

НДС, подлежащий внесению в бюджет:

а) сумма НДС с налогооблагаемого оборота, подлежащая внесению в бюджет, которая определяется как разница между суммой НДС, начисленной на налогооблагаемый оборот и суммой НДС, подлежащей зачету;

б) сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет, при импорте товаров;

в) сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет, при временном ввозе товаров;

г) сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет, с налогооблагаемой операции в порядке обратного налогообложения.

#### **Статья 171. Представление декларации и уплата НДС**

1. Лицо, зарегистрированное в качестве плательщика НДС, обязано представить в соответствующий налоговый орган декларацию по НДС в каждый отчетный период не позднее 15-го числа месяца, следующего за этим периодом, и в этот же срок уплатить НДС.

2. Сумма НДС, начисленная при временном ввозе товаров, должна быть уплачена не позднее 15-го числа месяца, следующего за каждым месяцем, а последняя уплата должна осуществляться в день завершения товарной операции при временном ввозе товаров. Декларант вправе единовременно уплатить всю подлежащую уплате сумму.



3. При импорте товаров НДС взимается в порядке, установленном для платежа за импорт (12.06.2012 № 6446);

4. При обратном налогообложении налоговый агент обязан сумму начисленного НДС платить в порядке, установленном Министром финансов Грузии, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

### **Статья 172. Отчетный период НДС (26.12.2013, №1886)**

Отчетным периодом НДС является календарный месяц.

## **Глава XXV**

### **Налоговый счет-фактура и зачет НДС**

#### **Статья 173. Зачет НДС**

1. Зачет НДС – это право лица, зарегистрированного в качестве плательщика НДС, сократить сумму НДС, подлежащую уплате, на основании полученных документов зачета, кроме случаев, предусмотренных настоящим разделом (20.12.2011 № 5556).

2. Документы зачета:

а) налоговый счет-фактура;

б) таможенная декларация (27.03.2012 №5942);

в) документ, удостоверяющий уплату суммы НДС в бюджет при обратном налогообложении;

г) документ, удостоверяющий уплату суммы НДС в бюджет при временном ввозе;

д) документ, удостоверяющий уплату стоимости услуг, оказанных юридическими лицами публичного права, определенными постановлением Правительства Грузии, на поставленные товары или (и) оказанные услуги которых тарифы установлены с зачетом НДС согласно закону или постановлению Правительства Грузии (17.12.2010 № 4114);

е) (15.05.2012 № 6211)

ж) в случаях, предусмотренных статьей 176<sup>1</sup> настоящего Кодекса, – соответствующий документ, удостоверяющий приобретение товара покупателем, в котором должен указываться размер суммы, уплаченной за приобретение товара (в том числе – суммы НДС) (20.12.2011 № 5556)

з) документ, подтверждающий уплату налогоплательщиком в бюджет НДС, начисленного на основании решения налогового органа по случаю импорта товаров или (и) временного ввоза товаров.(26.12.2013, №1886)

#### **Статья 174. Сумма НДС, подлежащая зачету**

1. Сумма НДС, подлежащая зачету:

а) сумма НДС, уплаченная или подлежащая уплате по документам зачета при приобретении товаров, получении услуг, импорте товаров или (и) временном ввозе товаров, в том числе – на остаток товарно-материальных ценностей, имеющихся к моменту вступления в силу регистрации НДС;

б) в случае использования в качестве основного средства здания и сооружения собственного производства сумма НДС, начисленная на эту операцию и отраженная в декларации по НДС, которая в то же время является основанием получения зачета;

в) в случае с операциями по обмену товарами/услугами (бартерными операциями) между лицами, зарегистрированными в качестве плательщиков НДС, – сумма НДС, уплаченная или (и) подлежащая уплате за товары/услуги, поставленные каждой из сторон. При этом зачет осуществляется в момент получения по обмену товаров/услуг, с учетом ограничений, установленных настоящей статьей применительно к полученным товарам/услугам (кроме предусмотренных подпунктами «г» и «д» части 3 этой же статьи) (20.12.2011 № 5556).

2. Зачет НДС осуществляется только в том случае, если:



а) товары или (и) услуги используются или будут использованы:

а.а) в налогооблагаемых операциях, кроме операций, подлежащих налогообложению, освобожденных без права на зачет;

а.б) при реэкспорте или (и) экспорте товаров (13.10.2011 № 5120);

а.в) при оказании услуг за пределами территории Грузии;

б) товары или (и) услуги используются для производства товаров или (и) оказания услуг, указанных в подпункте «а» настоящей части.

3. Зачет НДС не осуществляется:

а) лицом в социальных целях, по расходам на развлекательные мероприятия или по суммам НДС, уплаченным на представительские расходы, кроме поставки лицом товаров (услуг) в пределах таких мероприятий, когда товары или (и) услуги, закупленные указанным лицом в пределах данной суммы, облагаются НДС;

б) с учетом частей 4 – 11 настоящей статьи, по суммам НДС, уплаченным на расходы, осуществленные для производства товаров (услуг), использованных или (и) подлежащих использованию в налогооблагаемых операциях, освобожденных без права на зачет;

в) по налоговым счетам-фактурам, не дающим возможности идентифицировать продавца товаров (услуг);

г) (26.12.2013, №1886)

д) по налоговым счетам-фактурам, которые не отражены налогоплательщиком (покупателем/получателем зачета) хотя бы в одной из нижеприведенных деклараций, представленных в установленный срок:

д.а) в декларации об уплате НДС, представленной в срок, установленный исходя из не более чем трех следующих отчетных периодов после завершения отчетного периода налогооблагаемой операции (в том числе путем представления уточненной декларации в тот же срок);

д.б) в декларации об уплате НДС, представленной в срок, установленный исходя из отчетного периода не позднее декабря календарного года налогооблагаемой операции (в том числе путем представления уточненной декларации в тот же срок); (26.12.2013, №1886)

е) по счетам-фактурам, выписанным по бестоварным операциям или фиктивным сделкам. При этом, полученный зачет на НДС для покупателя аннулируется ( 17.12.2010 № 4114).

ж) в случае с операциями по обмену товарами/услугами (бартерными операциями) – если одна из сторон операции по обмену товарами/услугами (бартерной операции) не является лицом, зарегистрированным в качестве плательщика НДС. В этом случае стоимость полученных по обмену товаров или (и) оказанных услуг, лицом, зарегистрированным в качестве плательщика НДС, равна стоимости поставленных товаров/услуг, включая уплаченный или (и) подлежащий уплате по ним НДС ( 20.12.2011 № 5556);

з) (12.06.2012 № 6446).

3<sup>1</sup>. Ограничение, определенное подпунктом «д» части 3 настоящей статьи, не распространяются на случай, предусмотренный подпунктом «в.б» части 7 этой же статьи, а также случаи выписки налогового счета-фактуры в электронной форме. (26.12.2013, №1886)

4. С учетом частей 5 – 11 настоящей статьи, если товары (услуги), по которым плательщик НДС получил зачет НДС, были использованы в таких операциях, во время которых плательщик НДС не имеет права на получение зачета, сумма зачтенного НДС подлежит аннулированию в тот отчетный период, в который она была использована в такого рода операциях.

5. Если товары (услуги), по которым плательщик НДС получил зачет НДС, были использованы:

а) только в таких операциях, во время которых плательщик НДС имеет право на зачет, сумма зачтенного НДС не подлежит аннулированию;

б) только в таких операциях, во время которых плательщик НДС не имеет права на получение зачета, сумма зачтенного НДС подлежит полному аннулированию.

6. Если товар или услуга одновременно используются в операциях с правом зачета и без права на зачет и их разграничение невозможно, то:

а) сумма НДС, подлежащая зачету, исчисляется по удельному весу суммы в налогооблагаемых операциях, освобожденных без права на зачет, в сумме общего оборота в отчетный период;

б) с учетом подпункта «а» настоящей части уточнение суммы НДС, подлежащей зачету, осуществляется по удельному весу суммы в налогооблагаемых операциях, освобожденных без права на зачет, в сумме общего оборота в течение года в декларации последнего отчетного периода текущего налогового года.

7. По основным средствам, если они были использованы или (и) будут использованы:

а) только в такой операции, во время которой плательщик НДС имеет право на получение зачета, лицо вправе в первый же отчетный период получить полный зачет на основное средство, и сумма зачтенного НДС не подлежит аннулированию;

б) только в такой операции, во время которой плательщик НДС не имеет права на получение зачета, лицо не вправе получить зачет на основное средство;

в) одновременно в операциях, имеющих право зачета и без права на зачет, и их разграничение невозможно, то:

в.а) если уплаченная плательщиком НДС по предыдущему налоговому году сумма налогооблагаемых операций без права на зачет составляет менее 20 процентов общего оборота, лицо вправе в первый же отчетный период получить полный зачет на основное средство, при этом,



определять сумму НДС, подлежащую аннулированию в конце каждого календарного года, пропорционально удельному весу суммы налогооблагаемых операций без права на зачет в сумме общего оборота за календарный год;

в.б) плательщик НДС, кроме указанного в подпункте «в.а» настоящей части, имеет право на получение зачета только пропорционально удельному весу суммы налогооблагаемых операций, имеющих право зачета в общем обороте в течение года в декларации последнего отчетного периода каждого календарного года.

8. В целях подпункта «в» части 7 настоящей статьи ежегодно сумма НДС, подлежащая аннулированию (в случае подпункта «в.а»), или сумма НДС, подлежащая зачету (в случае подпункта «в.б») исчисляется:

а) по зданиям и сооружениям – после даты приема в эксплуатацию в течение 10 календарных лет в размере одной десятой суммы НДС;

б) по другим основным средствам – после даты приема в эксплуатацию в течение 5 календарных лет в размере одной пятой суммы НДС.

9. Вновь зарегистрированный плательщик НДС зачет сумм НДС по основным средствам осуществляет в соответствии с подпунктами «а», «б» и «в.а» части 7 настоящей статьи.

9<sup>1</sup>. Лицо вправе при поставке основного средства, по которому с учетом частей 7–9 настоящей статьи оно не получало зачета по НДС или (и) зачет НДС был отменен, сократить сумму НДС, подлежащую начислению на налогооблагаемую операцию, на размер суммы зачета НДС, неполученного или (и) отмененного по данному основному средству, при наличии соответствующего документа или (и) оснований (20.12.2011 № 5556).

10. Перерасчет или (и) аннулирование подлежащей зачету суммы НДС, определенной настоящей статьёй, не является обязательным, если сумма налогооблагаемых операций без права на зачет в течение календарного года составляет менее 5 процентов суммы общего оборота.

10<sup>1</sup>. В случае, предусмотренном подпунктом «м» части 4 статьи 168 настоящего Кодекса, если после осуществления сторонами письменного уведомления и налоговой отчетности, в результате налоговой проверки устанавливается, что осуществленная операция не является поставкой предприятия или подразделения этого предприятия, действующего самостоятельно, покупатель правомочен получить зачет причитающегося НДС без ограничений, предусмотренных подпунктами «д» и «е» части 3 настоящей статьи, а на поставщика не налагается санкция, предусмотренная по этой операции статьёй 275 настоящего Кодекса (15.05.2012 № 6211).

11. Сумма НДС, подлежащая зачету, не подлежит аннулированию:

а) в случае списания товарно-материальных ценностей в порядке, установленном настоящим Кодексом;

б) при убыли товаров (14.06.2011 № 4754).

12. В целях настоящей статьи общим оборотом является итоговая сумма поставок товаров и оказания услуг, осуществленных лицом в отчетный период. При этом для постоянного учреждения нерезидента берутся во внимание только осуществленные постоянным учреждением поставки товаров и оказание услуг.

13. Порядок получения зачета НДС определяется приказом Министра финансов Грузии.

## **Статья 175. Налоговый счет-фактура**

1. Налоговый счет-фактура - документ строгой учетности формы, установленной Министром финансов Грузии, порядок выписывания и представления которого определяет Министр финансов Грузии, кроме установленных настоящей статьёй исключений.

1<sup>1</sup>. В случаях, предусмотренных Министром финансов Грузии, налоговый счет-фактура может быть выписан и представлен в электронной форме (электронный налоговый счет-фактура), который не является документом строгого учета (15.05.2012 № 6211).

2. Лицо, зарегистрированное в качестве плательщика НДС, правомочно выписать налоговый счет-фактуру и представить получателю товаров (услуг) только при осуществлении налогооблагаемой операции. При этом, если лицо ведет учет поставок товаров (гарантированной мощности, электро- или теплоэнергии, газа или воды) циклическими начислениями, когда расчет с потребителями осуществляется не по календарному месяцу, а по размеру товаров, поставляемых в течение определенного периода (цикла), который может охватывать как отчетный период, так и период, предшествующий отчетному периоду, налоговые счета-фактуры могут выписываться по такому периоду (циклу), независимо от того, что временем осуществления налогооблагаемой операции согласно подпункту «а.б.б» части первой статьи 161 настоящего Кодекса считается время не позднее последнего дня каждого отчетного периода (17.12.2010 № 4114).

3. Лицо, зарегистрированное в качестве плательщика НДС, обязано (кроме случая с операцией по обмену товарами/услугами (бартерной операцией) по требованию получателя товаров/услуг, не позднее 30 календарных дней после требования выписать налоговый счет-фактуру и представить его получателю товаров/услуг с соблюдением условий части 2 настоящей статьи. При этом обязательство по выписыванию налогового счета-фактуры не возникает в отношении физического лица, не зарегистрированного в качестве налогоплательщика, кроме случая, установленного приказом Министра финансов Грузии (20.12.2011 № 5556).

3<sup>1</sup>. Налоговый счет-фактура на операцию по обмену товарами/услугами (бартерную операцию) не выписывается. В этом случае основанием для получения зачета является отражение суммы НДС, подлежащей уплате за поставленные товары/оказанные услуги, в декларации об НДС, представленной в налоговый орган (20.12.2011 № 5556).

4. Министр финансов Грузии вправе:

а) установить по отдельным товарам (услугам), а также для покупателей отдельных категорий специальный налоговый счет-фактуру другой



формы и определить порядок его выдачи, учета и использования;

б) для отдельных плательщиков НДС ввести распечатанный компьютерным способом налоговый счет-фактуру и определить порядок его выдачи, учета и использования.

### **Статья 175<sup>1</sup>. Счет-фактура** (12.06.2012 № 6446)

1. Министр финансов Грузии правомочен вводить счет-фактуру, содержащий как реквизиты, предусмотренные товарной накладной, так и предусмотренные налоговым счетом-фактурой (в том числе специальным налоговым счетом-фактурой), и определять порядок его выписывания и представления.

2. Счет-фактура выписывается:

а) лицом, уполномоченным выписывать как товарную накладную, так и налоговый счет-фактуру (в том числе специальный налоговый счет-фактуру);

б) в случае обязательства выписывания как товарной накладной, так и налогового счета-фактуры (в том числе специального налогового счета-фактуры).

3. В случае выписывания счета-фактуры:

а) лицо, выписывающее его, освобождается от обязательства выписывания как товарной накладной, так и налогового счета-фактуры (в том числе специального налогового счета-фактуры);

б) его получатель правомочен использовать его как документ транспортировки, так и зачета.

4. Счет-фактура в налоговых правовых отношениях заменяет как товарную накладную, так и налоговый счет-фактуру (в том числе специальный налоговый счет-фактуру) и в случае его выписывания/невывисывания наступают те же правовые последствия, что и при выписывании/невывисывании товарной накладной или (и) налогового счета-фактуры (в том числе специального налогового счета-фактуры).

5. При нарушении порядка выписывания и представления счета-фактуры применяются меры ответственности, законодательством Грузии установленные соответственно за правонарушения, связанные с порядком выписывания и представления товарной накладной или налогового счета-фактуры (в том числе специального налогового счета-фактуры).

## **Глава XXVI**

### **Специальные правила**

### **Статья 176. Обратное налогообложение**

(20.12.2011 № 5556).

1. Обратному налогообложению НДС подлежат:

а) услуги, оказываемые налоговому агенту физическим лицом-нерезидентом (кроме физических лиц – граждан Грузии) или предприятием-нерезидентом на территории Грузии;

б) передача кредитору в собственность предмета обеспечения требования (товара) в пределах мер обеспечения исполнения лицом договорного обязательства;

в) поставка налоговому агенту продукта услуг, оказываемых за пределами территории Грузии, или (и) товаров (проектная документация, техническая документация, технологическая схема, программа и другое) по Интернету либо с помощью иных средств электронной коммуникации, если он не пересекает таможенную границу Грузии посредством интегрированной схемы или иных носителей информации (27.03.2012 № 5942).

г) иностранные товары, приобретенные у лица на таможенном складе в случае, предусмотренном частью 7 статьи 162 настоящего Кодекса, обращенные под товарную операцию импорта (15.05.2012 № 6211).

2. Налоговым агентом признаются:

а) для целей подпунктов «а» и «в» части первой настоящей статьи – любой налогоплательщик-резидент (кроме непредпринимательского физического лица и предприятия свободной индустриальной зоны) и постоянное учреждение нерезидента;

б) для целей подпункта «б» части первой настоящей статьи – лицо (кредитор), получающее в собственность предмет (товар) обеспечения требования в пределах мер обеспечения исполнения договорного обязательства;

в) для целей подпункта «г» части первой настоящей статьи – лицо, обращающее товары под товарную операцию импорта (15.05.2012 № 6211)

3. В случае, предусмотренном частью первой настоящей статьи, налоговый агент производит начисление НДС:



- а) в случаях, предусмотренных подпунктами «а» и «в» части первой настоящей статьи, – на сумму, подлежащую уплате за услугу;
- б) в случае, предусмотренном подпунктом «б» части первой настоящей статьи, – на рыночную цену полученного в собственность предмета (товара) обеспечения требования, без НДС;
- в) в случае, предусмотренном подпунктом «г» части первой настоящей статьи: (15.05.2012 № 6211)
- в.а) если импорт и поставка товаров не освобождены от НДС, – на положительную разность между закупочной стоимостью иностранных товаров на таможенном складе и суммой импорта товаров;
- в.б) если импорт товаров освобожден от НДС, а поставка товаров облагается НДС, – на закупочную стоимость иностранных товаров на таможенном складе.

4. В случае, предусмотренном частью первой настоящей статьи, порядок представления налоговым агентом отчетности в налоговый орган и уплаты начисленного налога в бюджет устанавливает Министр финансов Грузии.

5. В случае, предусмотренном подпунктом «б» части 3 настоящей статьи, обязательство начисления НДС на рыночную цену товара не возлагается на лицо, зарегистрированное в качестве плательщика НДС. При этом считается, что он осуществил по этому товару зачет НДС в соответствующем размере.

6. Обратному налогообложению НДС не подлежат:

- а) поставка товаров или оказание услуг, в соответствии с настоящим разделом освобожденных от НДС;
- б) в случае, предусмотренном подпунктом «б» части первой настоящей статьи, – передача находящихся в собственности физических лиц жилых помещений и закрепленных за ними земельных участков.

### **Статья 176<sup>1</sup>. Налогообложение НДС в отдельных случаях** (5.06.2012 № 6395)

1. Реализация товаров в пределах мер обеспечения взыскания налоговой задолженности или другого денежного обязательства (кроме санкций, наложенных в уголовном и административном порядке), с аукциона, в виде прямой продажи или ином порядке облагается НДС в соответствии с настоящей статьей, а уплату в бюджет от имени лица (собственника товара) суммы НДС, начисленной на данную операцию, обеспечивает уполномоченное лицо, осуществляющее реализацию товара. При этом в данном случае НДС не облагаются:

- а) реализация жилых квартир/домов;
- б) реализация земельных участков;
- в) реализация легковых автомобилей, предусмотренных кодом 8703 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;
- г) реализация имущества находящегося в собственности физических лиц (кроме индивидуальных предпринимателей).

2. Реализация в порядке, определенном Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности», имущества, находящегося под опекой, с аукциона, в порядке прямой продажи или ином порядке, облагается НДС в соответствии с настоящей статьей, а уплату в бюджет от имени лица (собственника) имущества, находящегося под опекой, суммы НДС, начисленной на данную операцию, обеспечивает лицо, уполномоченное осуществлять реализацию имущества. При этом, кроме случая реализации имущества, находящегося под опекой, в виде единого комплекса, НДС не облагаются:

- а) реализация жилых квартир/домов, находящихся в собственности индивидуальных предпринимателей;
- б) реализация земельных участков;
- в) реализация автотранспортных средств;
- г) реализация сельскохозяйственной техники.

3. В случаях, предусмотренных частями первой и 2 настоящей статьи:

- а) реализационная цена товаров (компенсационная сумма, подлежащая уплате/уплаченная покупателем) включает сумму НДС;
- б) при налогообложении реализации товаров НДС действие статьи 168 настоящего Кодекса не распространяется.

4. В случае, предусмотренном настоящей статьей, порядок налогообложения НДС и уплаты суммы НДС в бюджет определяется постановлением Правительства Грузии.

### **Статья 177. Смешанные операции**

1. Смешанной операцией считается операция, включающая комбинированную поставку товаров и услуг.
2. Поставка товаров (услуг), которая в отношении основных товаров (услуг) носит вспомогательный характер, считается частью этих товаров (услуг).



3. Осуществление единой поставки налогооблагаемых и освобожденных от налога товаров или (и) услуг рассматривается в качестве отдельных операций поставки налогооблагаемых и освобожденных от налога товаров или (и) услуг.

4. Оказание услуг, носящих вспомогательный характер в отношении импорта товаров, считается частью импорта этих товаров.

5. Операция по поставке земли и закрепленных на ней зданий и сооружений считается поставкой зданий и сооружений.

#### **Статья 178. Операция, осуществленная представителем**

1. Поставка представителем товаров (услуг) считается операцией заказчика, кроме услуг, оказанных представителем для заказчика.

2. Часть первая настоящей статьи не касается поставки товаров нерезидентом в Грузию через представителя резидента, когда указанный нерезидент не зарегистрирован в Грузии в качестве плательщика НДС. В таком случае в целях обложения НДС поставка считается осуществленной представителем.

#### **Статья 179. Корректировка суммы налогооблагаемой**

##### **операции**

1. Корректировка суммы налогооблагаемой операции производится при наступлении следующих обстоятельств:

а) отменена налогооблагаемая операция, в том числе - по остатку товара, признанного поставкой при новой регистрации в качестве плательщика НДС и отмене предыдущей регистрации;

б) изменен вид налогооблагаемой операции;

в) в виду сокращения цен или по другой причине изменена ранее согласованная сумма компенсации за операцию, кроме изменения, вызванного изменением курса валюты;

г) товары (услуги) полностью или частично возвращаются плательщику НДС.

2. При наступлении одного из указанных в части первой настоящей статьи обстоятельств сумма налогооблагаемой операции корректируется, если плательщиком:

а) в налоговый орган представлен или (и) в декларации по НДС отражен счет-фактура НДС, в котором сумма НДС указана неправильно;

б) в декларации по НДС неправильно указана сумма НДС;

в) выписан налоговый счет-фактура, в котором сумма НДС указана неверно (20.12.2011 № 5556) .

3. Налоговый счет-фактура корректировки - документ, установленной Министром финансов Грузии формы, которым подтверждается корректировка налогооблагаемой операции. Порядок выписки и представления налогового счета-фактуры корректировки устанавливает Министр финансов Грузии.

4. В случае корректировки суммы налогооблагаемой операции, если сумма налогооблагаемой операции в результате наступления обстоятельств, повлекших корректировку, меняется, соответствующая корректировка должна осуществляться в отчетный период наступления обстоятельств, повлекших корректировку.

5. В случае, когда сумма компенсации, ранее согласованная по операциям, изменена по причине сокращения цен или по иной причине, электроэнергетические предприятия (квалифицированные предприятия, предусмотренные Законом Грузии «Об электроэнергетике и природном газе») вправе производить корректировку суммы налогооблагаемой операции не позднее конца текущего налогового года, если изменение суммы налогооблагаемой операции вызвано изменением стоимости (компенсационной суммы) гарантированной мощности или (и) изменением количеств электроэнергии, производимой, импортируемой, потребляемой (закупленной) или (и) экспортируемой квалифицированными предприятиями, независимо от того, в результате указанного осуществляется или не осуществляется изменение тарифа (цен) продаваемой или (и) закупаемой электроэнергии (17.12.2010 № 4114).

#### **Статья 180. Зачет или возврат НДС по товарам (услугам),**

**приобретенным по грантам, и при наличии**

**превышения начисленной суммы НДС, над**

**суммой НДС, подлежащей зачету**

1. Зачет или возврат НДС по товарам (услугам), приобретенным по грантам, осуществляется в порядке, установленном статьей 63 настоящего Кодекса.



2. При наличии превышения начисленной суммы НДС над суммой НДС, подлежащей зачету, в отчетный период возвращается плательщику НДС в порядке, установленном статьей 63 настоящего Закона.

## **Статья 181. Возврат суммы НДС, уплаченной иностранными**

### **гражданами за товары, приобретенные в Грузии**

1. При вывозе с территории Грузии товаров, приобретенных в Грузии, иностранные граждане имеют право на возврат суммы НДС, уплаченной за эти товары.

2. Возврат суммы НДС осуществляется на основании специальной квитанции, выписанной уполномоченным на то продавцом товаров (24.06.2011 № 4935).

3. Возврат суммы НДС осуществляется только в случае, если товары вывозятся с территории Грузии в течение 3 месяцев после их приобретения и стоимость приобретенных товаров по одной квитанции превышает 200 лари (без НДС) (24.06.2011 № 4935).

4. Порядок возврата суммы НДС, критерии, которые должен удовлетворять уполномоченный продавец товаров, а также перечень товаров, на которые не распространяется настоящая статья, определяются Министром финансов Грузии.

## **Раздел VII**

### **А к ц и з**

## **Глава XXVII**

### **Акциз**

## **Статья 182. Плательщик акциза**

1. Плательщиком акциза является лицо, которое:

а) производит подакцизные товары в Грузии;

б) осуществляет импорт в Грузию подакцизных товаров;

в) осуществляет экспорт подакцизных товаров;

г) осуществляет поставку природного газового конденсата или (и) природного газа для автотранспортных средств;

д) предоставляет мобильные коммуникационные услуги.

2. Плательщиком акциза на товары, производимые в Грузии из сырья заказчика, считается производитель товаров.

3. В случаях, определенных подпунктами «а»-«г» части первой настоящей статьи, лицо считается плательщиком акциза только по указанным операциям.

4. При реализации подакцизных товаров в пределах мер обеспечения взыскания налоговой задолженности или с целью взыскания другого денежного обязательства (кроме санкций, наложенных в уголовном и административном порядке), с аукциона, в виде прямой продажи или ином порядке, а также передаче кредитору в собственность предмета обеспечения требования (подакцизного товара) в пределах мер обеспечения исполнения договорного обязательства плательщиком акциза по этим операциям признается приобретатель подакцизного товара или (и) получающее товар лицо, если указанная операция подлежит налогообложению акцизом в соответствии со статьей 190<sup>1</sup> настоящего Кодекса (20.12.2011 № 5556).

5. При реализации подакцизного товара, обращенного в государственную собственность, плательщиком акциза по указанной операции считается лицо, приобретающее подакцизный товар.(26.12.2013,№1886)

## **Статья 183. Объект налогообложения**

Объектами, облагаемыми акцизом, являются:

а) налогооблагаемая операция;



- б) импорт подакцизных товаров;
- в) экспорт подакцизных товаров.

## **Статья 184. Налогооблагаемая операция и время**

### **налогооблагаемой операции**

1. Операциями, облагаемыми акцизом, и моментом осуществления налогооблагаемых операций являются:
  - а) момент поставки производителем подакцизных товаров, произведенных в Грузии, или (и) вывоза со склада предприятия для реализации;
  - б) момент передачи производителем заказчику подакцизных товаров, произведенных в Грузии из сырья заказчика;
  - в) момент начала использования подакцизных товаров собственного производства для производства неподакцизных товаров;
  - г) момент поставки природного газового конденсата или (и) природного газа для автотранспортных средств;
  - д) оказание мобильных коммуникационных услуг, во время которых моментом осуществления налогооблагаемой операции считается момент оказания услуг.
2. (20.12.2011 № 5556).

## **Статья 185. Определение сумм облагаемых акцизами**

### **операций, импорта подакцизных товаров и экспорта подакцизных товаров**

1. Сумма облагаемых акцизами операций, импорта подакцизных товаров и экспорта подакцизных товаров определяются:
  - а) (19.04.2011 № 4547);
  - б) для алкогольных напитков – по объему алкогольных напитков;
  - в) для табачных изделий – по количеству или весу табачных изделий;
  - г) для нефтепродуктов – по весу (объему) нефтепродуктов;
  - д) для легковых автомобилей – по возрасту и объему двигателя легкового автомобиля;
  - е) для природного газового конденсата или (и) природного газа – по объему газа;
  - ж) при оказании мобильных коммуникационных услуг – по полученной либо получаемой сумме компенсации (налоги, сборы и другие платежи включительно) без учета акциза, НДС или (и) неустойки.
2. В случае оказания международных мобильных коммуникационных услуг при исчислении суммы налогооблагаемой операции не учитывается сумма, полученная от оказания этих услуг предприятию-нерезиденту.

## **Статья 186. Импорт и время импорта подакцизных товаров**

1. Импорт подакцизных товаров определяется согласно настоящему Кодексу.
2. Импорт подакцизных товаров осуществляется в случае, когда товары согласно настоящему Кодексу облагаются налогом или если бы они не были освобождены, то подлежали бы обложению налогом на импорт.

## **Статья 187. Экспорт и время экспорта подакцизных товаров**

1. Экспорт подакцизных товаров определяется согласно настоящему Кодексу.
2. Экспорт подакцизных товаров осуществляется в случае, когда согласно настоящему Кодексу производится декларирование о помещении товаров под экспорт.

## **Статья 188. Ставки акциза**



1. Указанные в настоящей части подакцизные товары облагаются акцизом по следующим ставкам: (15.05.2012 № 6211).

№№	Код в соответствии с НТН ВЭД	Наименование товаров	Единицы измерения	Ставки акциза (лари)
1	<b>Пиво</b>			
	2203 00	Пиво солодовое	1 л	0.4
2	<b>Спирт этиловый и напитки алкогольные</b>			
	2206 00	Другие сброженные напитки (например, сидр, пери (грушевый сидр), медовый напиток); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте непоименованные и невключенные	1 л	2.5
	2207	Спирт этиловый неденатурированный, с концентрацией спирта не менее 80 об.%; этиловый спирт и прочие спирты, денатурированные, любой концентрации	1 л	2.6
	2208 20	– спиртовые настойки, полученные в результате дистилляции [перегонки] виноградного вина или выжимок винограда:	1 л	4.6
	2208 30	– Виски	1 л	5
	2208 40	– Ром и тафия	1 л	5
	2208 50	– Джин и настойка можжевельная	1 л	5
	2208 60	– Водка	1 л	3
	2208 70	– Ликеры	1 л	4.6
	2208 90 110 00	– – – водка (arrack) в сосудах емкостью 2 л или менее 2 л	1 л	2.5
	2208 90 190 00	– – – водка (arrack) в сосудах емкостью более 2 л	1 л	2.5
	2208 90 330 00	– – – <a href="#">сливовая</a> , <a href="#">грушевая</a> или <a href="#">вишневая спиртовая настойка (исключая ликеры)</a> в сосудах емкостью 2 л или менее 2 л	1 л	3
	2208 90 380 00	– – – <a href="#">сливовая</a> , <a href="#">грушевая</a> или <a href="#">вишневая спиртовая настойка (исключая ликеры)</a> в сосудах емкостью более 2 л	1 л	3
	2208 90 410 00	– – – – Узо	1 л	3.5
	2208 90 450 00	– – – – – кальвадос	1 л	4
	2208 90 480 00	– – – – – прочие	1 л	3
	2208 90 520 00	– – – – – корн	1 л	4
	2208 90 540 00	– – – – – текила	1 л	4
	2208 90 560 00	– – – – – прочие	1 л	3
	2208 90 690 01	– – – – – спиртные напитки прочие с фактической концентрацией спирта не более 7 об.%	1 л	1



2208 90 690 09	----- прочие	1 л	3
	--- в сосудах емкостью более 2 л		
2208 90 710 00	----- перегнаные из фруктов	1 л	3.5
2208 90 750 00	----- текила	1 л	4
2208 90 770 00	----- прочие	1 л	3
2208 90 780 00	---- спиртные напитки прочие	1 л	3
	- - <u>спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%</u> в сосудах емкостью		
2208 90 910 00	--- 2 л или менее 2 л	1 л	3
2208 90 990 00	--- более 2 л	1 л	3

**Табачные изделия (кроме табачного сырья)(30.07.2013)**

2402 10 000 01	-- сигары, сигары с обрезанными концами, содержащие табак	1 штука	0.9
2402 10 000 02	-- сигариллы (тонкие сигары), содержащие табак	20 штук	1
2402 20	сигареты с фильтром, содержащие табак	20 штук	0.75
	сигареты без фильтра, содержащие табак	20 штук	0.2
2403 11 000 00 *	-- табак курительный для кальяна в соответствии с1- м примечанием к субпозиции этой группы	1 кг	20
2403 19 000 00 *	-- прочие	1 кг	20
2403 99 100 00	--- жевательный и нюхательный табак	1 кг	20

**Легковые автомобили (по разнице между годом осуществления налогооблагаемой операции и годом выпуска легкового автомобиля, а в случае импорта – по разнице между годом регистрации таможенной декларации и годом выпуска легкового автомобиля), с объемом двигателя 1 см<sup>3</sup>**

8703	а) до 1 года	1см <sup>3</sup>	1.5
	б) 1 год	1см <sup>3</sup>	1.4
	в) 2 года	1см <sup>3</sup>	1.3
	г) 3 года	1см <sup>3</sup>	1.2
	д) 4 года	1см <sup>3</sup>	1
	е) 5 лет	1см <sup>3</sup>	0.7
	ж) 6 лет	1см <sup>3</sup>	0.5



	з) 7 лет	1см <sup>3</sup>	0.5
	и) 8 лет	1см <sup>3</sup>	0.5
	к) 9 лет	1см <sup>3</sup>	0.5
	л) 10 лет	1см <sup>3</sup>	0.5
	м) 11 лет	1см <sup>3</sup>	0.5
	н) 12 лет	1см <sup>3</sup>	0.5
	о) 13 лет	1см <sup>3</sup>	0.6
	п) 14 лет	1см <sup>3</sup>	0.7
	р) более 14 лет	1см <sup>3</sup>	0.8

5	<b>Газы нефтепродуктов и природный газ (кроме перемещаемого по трубопроводу)</b>		
	2709 00 100 00	– Природный газовый конденсат	1000 м <sup>3</sup> 80
	2711 11 000 00	-- Природный газ (разжиженный)	1000 м <sup>3</sup> 80
	2711 12	-- пропан	1 т 120
	2711 13	-- бутаны	1 т 120
	2711 14 000 00	-- этилен, пропилен, бутилен и бутадиэн	1 т 120
	2711 19 000 00	-- прочие	1 т 120
	2711 21 000 00	-- природный газ (в газообразном состоянии)	1000 м <sup>3</sup> 80

	<b>Нефтепродукты, дистилляты нефти и отработанные нефтепродукты</b>		
	2710 12	-- дистилляты легкие и продукты	1 т 250
	2710 19 110 00	---- для специфических процессов переработки	1 т 220
	2710 19 150 00	---- в процессах химических преобразований, кроме указанных в подсубпозиции 2710 19 110 00	1 т 220
	2710 19 210 00	----- реактивное топливо	1 т 220
	2710 19 250 00	----- прочие	1 т 220
	2710 19 290 00	----- прочие	1 т 220
	2710 19 310 00	---- для специфических процессов переработки	1 т 150
	2710 19 350 00	---- в процессах химических преобразований, кроме указанных в подсубпозиции 2710 19 310 00	1 т 150
	2710 19 410 00	---- с содержанием серы не более 0,05 об.%	1 т 150
	2710 19 450 00	----- с содержанием серы более 0,05 об.%, но не более 0,2 об.%	1 т 150
	2710 19 490 00	----- с содержанием серы более 0,2 об.%	1 т 150
	2710 19 710 00	---- для специфических процессов переработки	1 т 400
		---- в процессах химических преобразований, кроме указанных в подсубпозиции 2710 19 710	



6	2710 19 750 00		1 т	400
	2710 19 810 00	----- моторные масла, компрессорное смазочное масло, турбинное смазочное масло	1 т	400
	2710 19 830 00	----- жидкости для гидравлических целей	1 т	400
	2710 19 850 00	----- светлые масла, масло вазелиновое	1 т	400
	2710 19 870 00	----- масло для шестерен и масло для редукторов	1 т	400
	2710 19 910 00	----- составы для обработки металлов, масла для смазывания форм, антикоррозионные масла	1 т	400
	2710 19 930 00	----- электрические изоляционные масла -	1 т	400
	2710 19 990 00	----- прочие смазывающие масла и прочие масла	1 т	400
	2710 20 110 00	----- с содержанием серы не более 0,05 об.%	1 т	150
	2710 20 150 00	----- с содержанием серы более 0,05 об.%, но не более 0,2 об.%	1 т	150
	2710 20 190 00	----- с содержанием серы более 0,2 об.%	1 т	150
	2710 20 390 00	-- прочие	1 т	400
	2710 91 000 00	- - с содержанием полихлорбифенилов, полихлортрифенилов или полибромбифенилов	1 т	400
	2710 99 000 00	Отработанные нефтепродукты - льяльная вода (вода, загрязненная нефтью), смыв танков (баков-хранилищ нефтепродуктов)	1 т	50
		Прочие нефтепродукты	1 т	400
7	<b>Биодизель</b>			
	3826 00 000 00	Биодизель и его смеси, содержащие или не содержащие нефть или нефтепродукты, полученные из битуминозных пород в количествах меньше 70 об.% массы	1 т	150
8	<b>Жидкий продукт пиролиза</b>			
	3911 90	Жидкий продукт пиролиза	1 т	400
9	<b>Масла и другие продукты высокотемпературной перегонки каменноугольных смол</b>			
	2707 99 110 00	---- неочищенные легкие масла, 90 об.% которых или более перегоняется при температуре до 200 град. С	1 т	350
	2707 99 190 00	---- прочие	1 т	350
	2707 99 300 00	--- осерненные легкие масла	1 т	350



2707 99 500 00	--- основные продукты	1 т	350
2707 99 700 00	--- антрацен	1 т	350
2707 99 990 00	---- прочие	1 т	350
<b>Присадки, растворители, антидетонаторы</b>			
2707 10 100 00	-- для использования в качестве топлива	1 т	400
2707 10 900 00	-- для прочих целей	1 т	400
2707 20 100 00	-- для использования в качестве топлива	1 т	400
2707 20 900 00	-- для прочих целей	1 т	400
2707 30 100 00	-- для использования в качестве топлива	1 т	400
2707 30 900 00	-- для прочих целей	1 т	400
2707 50 100 00	-- для использования в качестве топлива	1 т	400
2707 50 900 00	-- для прочих целей	1 т	400
2707 99 800 00	--- фенолы	1 т	400
2712 20 100 00	-- Синтетический парафин с молекулярной массой 460 или более 460, но не более 1560	1 т	400
2712 20 900 00	-- прочие	1 т	400
2902 11 100 00	--- для использования в качестве топлива	1 т	400
2902 11 900 00	--- для прочих целей	1 т	400
2902 19 100 00	--- циклотерпены	1 т	400
2902 19 800 00	--- прочие	1 т	400
2902 20 000 00	- бензол	1 т	400
2902 30 100 00	-- для использования в качестве топлива	1 т	400
2902 30 900 00	-- для прочих целей	1 т	400
2905 11 000 00	-- метанол (метиловый спирт)	1 т	400
2905 12 000 00	-- пропан-1-ол (спирт пропиловый) и пропан-2-ол (спирт изопропиловый)	1 т	400
2905 13 000 00	-- бутан-1-ол (спирт н-бутиловый)	1 т	400
2905 14 100 00	--- 2-метилпропан-2-ол (третбутиловый спирт)	1 т	400
2905 14 900 00	--- прочие	1 т	400

10



	2905 16 100 00	--- 2-этилгексан-1-ол	1 т	400
	2905 16 200 00	--- октан-2-ол	1 т	400
	2905 16 800 00	--- прочие	1 т	400
	3811 11 100 00	--- на основе тетраэтилсвинца	1 т	400
	3811 11 900 00	--- прочие	1 т	400
	3811 19 000 00	--- прочие	1 т	400
	3811 21 000 00	-- содержащие нефть или нефтепродукты, полученные из битуминозных минералов	1 т	400
	3811 29 000 00	-- прочие	1 т	400
	3811 90 000 00	- прочие	1 т	400
	3814 00 100 00	- на основе бутилацетата	1 т	400
	3814 00 900 00	- прочие	1 т	400
	<b>Смазочные материалы и средства</b>			
	3403 11 000 00	-- средства для обработки текстильных материалов, кожи, меха или прочих материалов	1 т	400
	3403 19 100 00	-- содержащие 70 мас.% или более нефтяных масел или нефтепродуктов, полученных из битуминозных минералов, но не в качестве основного компонента	1 т	400
11	3403 19 910 00	-- средства для смазки машин, механизмов и транспортных средств	1 т	400
	3403 19 990 00	-- прочие	1 т	400
	3403 91 000 00	-- средства для обработки текстильных материалов, кожи, меха или прочих материалов	1 т	400
	3403 99 100 00	-- составы для смазки машин, механизмов и транспортных средств	1 т	400
	3403 99 900 00	-- прочие	1 т	400

**Примечание.** Товары, предусмотренные под кодами 2403 11 000 00 и 2403 19 000 00, указанные в строке 3 данной таблицы, подлежат налогообложению только в случае расфасовки в первичных упаковках нетто-массой не более 500 грамм.

2. (19.04.2011 № 4547).

3. Ставка мобильных коммуникационных услуг составляет 10 процентов суммы налогооблагаемой операции. При этом, Правительство Грузии к каждому следующему календарному году в срок, определенный в соответствии с частью первой статьи 38 Бюджетного кодекса Грузии, вправе вместе с проектом государственного бюджета представить Парламенту Грузии на утверждение иную ставку акциза в размере в пределах от нуля процента до 10 процентов, которую Парламент Грузии утверждает соответствующим постановлением.

4. Для лица, оказывающего мобильные коммуникационные услуги, налогооблагаемый оборот представляет собой итоговую сумму за оказание



## **Статья 189. Зачет акциза**

1. Если настоящей статьей не предусмотрено иное, лицо, осуществляющее налогооблагаемую операцию или экспорт подакцизных товаров, вправе получить налоговый зачет на другие подакцизные товары (сырье), использованные для производства поставленных (в том числе – переданных, вывезенных со склада для реализации или экспортированных) подакцизных товаров в размере уплаченного или подлежащего уплате акциза либо получить акциз обратно в порядке, установленном для возврата излишне уплаченной суммы, но не более акциза, исчисленного на произведенные из них подакцизные товары.

2. Порядок зачета или возврата акциза, указанного в части первой настоящей статьи, применяется в отношении других подакцизных товаров (сырья), импортированных производителем для производства подакцизных товаров.

3. Зачет или возврат акциза в соответствии с частями первой и 2 настоящей статьи осуществляется в случае представления производителем счета-фактуры или (и) таможенной декларации, которая подтверждает уплату им акциза производителю подакцизных товаров (сырья) или (и) при импорте подакцизных товаров (сырья) (27.03.2012 № 5942).

3<sup>1</sup>. В случае, предусмотренном статьей 190<sup>1</sup> настоящего Кодекса, основанием для получения зачета акциза является сумма акциза, начисленная по операциям, предусмотренным этой же статьей, и отраженная в декларации по акцизу.(26.12.2013,№1886)

4. Если из подакцизного товара (сырья) одновременно производится другой подакцизный или неподакцизный товар, зачет осуществляется пропорционально количеству произведенного подакцизного товара, но не более акциза, исчисленного на такой подакцизный товар.

5. В случае импорта или приобретения подакцизного товара, подлежащего выдержке, лицо вправе получить налоговый зачет на этот подакцизный товар (сырье) в размере уплаченного или подлежащего уплате акциза или вернуть акциз в порядке, установленном для возврата излишне уплаченной суммы.

6. Для лица, оказывающего мобильные коммуникационные услуги, зачет акциза представляет собой право сокращения суммы начисленного акциза, которое осуществляется путем вычета из суммы начисленного акциза суммы акциза, уплаченного при оказании услуг.

7. Подлежащая зачету сумма акциза, предусмотренная частью 6 настоящей статьи, представляет собой сумму акциза, уплаченную или подлежащую уплате по налоговым счетам-фактурам только при получении мобильных коммуникационных услуг, когда получатель услуг не является конечным пользователем.

8. Если после оформления легкового автомобиля, указанного под кодом 8703 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности под товарной операцией импорта автомобиль в течение 15 календарных дней будет оформлен под товарной операцией экспорта и покинет территорию Грузии, импортер вправе в установленном порядке вернуть уплаченный за автомобиль акциз, но не более чем 50 процентов размера уплаченного акциза (24.06.2011 № 4935).

## **Статья 190. Порядок уплаты акциза**

1. Отчетным периодом по акцизу является календарный месяц.(26.12.2013,№1886)

2. Акциз подлежит уплате не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом осуществления налогооблагаемой операции, кроме случаев, предусмотренных частью 3 настоящей статьи (24.06.2011 № 4935).

3. При импорте товаров акциз взимается в порядке, установленном для платежей по импорту (19.04.2011 № 4547).

4. (20.12.2011 № 5556).

## **Статья 190<sup>1</sup>. Налогообложение акцизом в отдельных случаях**

(20.12.2011 № 5556)

1. Реализация подакцизных товаров в пределах мер обеспечения взыскания налоговой задолженности или с целью взыскания другого денежного обязательства (кроме санкций, наложенных в уголовном и административном порядке) с аукциона, в виде прямой продажи или ином порядке, а также передаче кредитору в собственность предмета обеспечения требования (подакцизного товара) в пределах мер обеспечения исполнения договорного обязательства облагается акцизом в соответствии с настоящей статьей.

1<sup>1</sup>. Реализация подакцизного товара, обращенного в государственную собственность, облагается налогом в соответствии с настоящей статьей.(26.12.2013,№1886)

2. В настоящей статье: (26.12.2013,№1886)

а) действие части первой не распространяется:

а.а) на реализованные/переданные подакцизные товары, если они не произведены собственником этих товаров;



а.б) на товары, маркированные акцизными марками, если акциз уплачен при приобретении акцизных марок;

а.в) на подакцизные товары, полученные физическими лицами в собственность, если этими лицами не производится последующая поставка или (и) использование этих товаров в производстве других товаров;

б) действие части 1<sup>1</sup> не распространяется на подакцизные товары, полученные физическими лицами в собственность, если этими лицами не производится последующая поставка или (и) использование этих товаров в производстве других товаров.

3. В случае, предусмотренном настоящей статьей, плательщик акциза представляет декларацию по акцизу в отношении подакцизных товаров, определенных частями первой и 1<sup>1</sup> настоящей статьи: (26.12.2013, №1886)

а) в случае их поставки – не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем поставки;

б) в случае использования в производстве неподакцизных товаров – не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем использования неподакцизных товаров в производстве;

в) в случае использования в производстве других подакцизных товаров – не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем поставки других произведенных подакцизных товаров.

4. В случае, предусмотренном настоящей статьей, плательщик акциза должен уплатить причитающийся акциз в бюджет в срок, установленный частью 3 настоящей статьи для представления декларации по акцизу. (26.12.2013, №1886)

### **Статья 191. Представление декларации**

1. Декларацию по акцизу с указанием осуществленных налогооблагаемых операций, по каждому отчетному периоду, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговый орган представляют: (22.06.2012 № 6547)

**а) производитель подакцизных товаров;**

**б) плательщик акциза, определенный подпунктами «г» и «д» части первой статьи 182 настоящего Кодекса;**

**в) плательщик акциза, предусмотренный частями 6 и 7 статьи 192 настоящего Кодекса, при возникновении обязательства обложения акцизом, предусмотренного этими же частями.**

1<sup>1</sup>. Плательщик акциза с целью пользования налоговыми льготами, предусмотренными подпунктом «ж» части 5 статьи 194 настоящего Кодекса представляет налоговому органу декларацию по акцизу за каждый отчетный период, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (22.06.2012 № 6547).

2. Порядок представления декларации по акцизу и форму декларации определяет Министр финансов Грузии.

### **Статья 192. Акцизные марки**

1. До осуществления облагаемой акцизом операции или (и) импорта товаров обязательной маркировке акцизными марками подлежат:

а) подлежащие обложению акцизами алкогольные напитки (в том числе – пиво), содержание алкоголя в которых превышает 1,15 градуса;

б) табачные изделия.

2. От обязательной маркировки акцизными марками, за исключением случаев, установленных Министром финансов Грузии, освобождаются: (20.12.2011 № 5557).

а) товары местного производства, предназначенные на экспорт;

б) товары, поставляемые в пункты свободной торговли;

в) товары, помещенные под импорт, предназначенные для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала (включая проживающих с ними членов семей) этих представительств;

г) товары, помещенные под импорт, предназначенные для личного пользования иностранных граждан (включая проживающих с ними членов семей), нанятых для обеспечения выполнения обязательств, предусмотренных международными договорами Грузии (на строительстве трубопроводов Баку-Тбилиси-Джейхан и Баку-Тбилиси-Эрзерум);

д) товары, подлежащие обязательной маркировке акцизными марками, возвращенные в соответствии с требованиями статьи 223 настоящего Кодекса;

е) алкогольные напитки, розлитые в тару вместимостью 50 или менее граммов ;

ж) импортированные (в том числе – в случае с почтовым отправлением) алкогольные напитки объемом до 4 литров;

з) курительный (трубочный) табак;



и) импортированные (в том числе – в случае с почтовым отправлением) 400 штук сигарет или 50 сигар, либо 50 сигарилл, или 250 граммов других табачных изделий или комбинация перечисленных в настоящем подпункте табачных изделий, импортированных в рамках вышеуказанного предельного размера, общим весом не более 250 граммов.

### 3. Запрещается:

а) осуществление налогооблагаемой операции с подлежащими маркировке товарами (кроме предусмотренных частью 2 настоящей статьи) или (и) импорта без маркировки акцизными марками;

б) поставка в розничную сеть подакцизных алкогольных напитков (кроме пива), подлежащих розливу или (и) розлитых в тару объемом более 10 литров.

3<sup>1</sup>. Акцизная марка может быть в материальной или нематериальной форме. В случаях, установленных Министром финансов Грузии, услуги по обязательной маркировке акцизными марками осуществляются лицом, подобранным Службой доходов в порядке, установленном законодательством Грузии (20.12.2011 № 5557).

4. На территории Грузии производители и импортеры (декларанты) товаров, подлежащих обязательной маркировке акцизными марками, уплачивают номинальную стоимость акцизной марки. Стоимость номинала, порядок его уплаты и маркировки товаров определяются приказом Министра финансов Грузии (20.12.2011 № 5557).

5. Налоговые органы в установленном порядке производят изъятие ввезенных в нарушение правил товаров без акцизных марок или поступивших для продажи товаров, подлежащих обязательной маркировке акцизными марками. С момента изъятия товары считаются государственной собственностью и их реализация или уничтожение осуществляются в порядке, установленном Министром финансов Грузии.

6. Для целей настоящей статьи утрата акцизных марок в любой форме (утрача, уничтожение и другие случаи, кроме форс-мажорных) считается осуществленными импортером импортом и поставкой товара вида, соответствующего акцизной марке, а в случае с местным производителем – поставкой им товара вида, соответствующего акцизной марке, и облагается налогом по наивысшей ставке акциза, установленной для 1 штуки/литра производимого/импортируемого лицом товара вида, соответствующего акцизной марке (24.06.2011 № 4935).

7. В случае неосуществления импортерами импорта товаров в течение 6 месяцев после получения акцизных марок акцизные марки подлежат возврату. Невозвращение акцизных марок на следующий день после истечения 6-месячного срока считается в целях настоящего раздела поставкой товаров, подлежащих обязательной маркировке акцизными марками внутри страны, и соответственно облагается акцизами, а в последующий период при импорте товаров, маркированных невозвращенными акцизными марками, производится перерасчет начисленных к уплате акцизов пропорционально размеру фактически осуществленного импорта.

8. Не допускается передача акцизных марок другому лицу, кроме случаев, когда акцизные марки для нанесения на товары передаются импортером подакцизных товаров, подлежащих обязательной маркировке акцизными марками, иностранному производителю подакцизных товаров.

### **Статья 192<sup>1</sup>. Обязательная маркировка неподакцизных товаров (20.12.2011 № 5557)**

1. Министр финансов Грузии правомочен определить перечень и условия маркировки неподакцизных товаров.

2. Услуги по обязательной маркировке в материальной и нематериальной форме осуществляются лицом, подобранным Службой доходов в порядке, установленном законодательством Грузии.

3. При обязательной маркировке взимается номинальная стоимость маркировки. Стоимость номинала, порядок его уплаты определяются приказом Министра финансов Грузии.

### **Статья 193. Налоговый счет-фактура**

Плательщик акциза при реализации подакцизных товаров обязан в случае требования выписать и передать получателю товаров предусмотренный статьей 175 настоящего Кодекса налоговый счет-фактуру.

### **Статья 194. Правила, регулирующие освобождение от акциза**

1. От акциза освобождаются с правом на зачет и без права на зачет.

2. Освобождение операции от акциза с правом на зачет означает, что операция не подлежит начислению акциза (не облагается налогом) и применяется право на зачет.

3. Освобождение операции без права на зачет означает, что операция не подлежит начислению акциза (не облагается налогом) и право на зачет не применяется.

4. Порядок применения освобождения от акциза определяется приказом Министра финансов Грузии.

5. От акциза без права на зачет освобождаются:

а) алкогольные напитки, производимые физическим лицом для собственного потребления;



б) импорт физическим лицом в случае ввоза воздушным транспортом в течение одного календарного дня, а в другом случае – в течение 30 календарных дней 400 штук сигарет или 50 сигар либо 50 сигарилл или 250 граммов других табачных изделий либо указанных в настоящем подпункте табачных изделий, импортированных в рамках вышеотмеченного предельного объема, общим весом 250 граммов; а также импорт 4 литров алкогольных напитков (14.06.2011 № 4754).

б<sup>1</sup>) в случае с почтовым отправлением импорт 400 штук сигарет или 50 сигар либо 50 сигарилл или 250 граммов других табачных изделий либо указанных в настоящем подпункте табачных изделий, импортированных в рамках вышеотмеченного предельного объема, общим весом 250 граммов; а также импорт 4 литров алкогольных напитков (14.06.2011 № 4754);

в) имеющееся в стандартном баке автотранспортного средства, принадлежащего физическому лицу, въезжающему в Грузию на автотранспортном средстве, горючее, связанное с системой питания двигателя конструкционно и технологически;

г) импорт товаров в соответствии с требованиями подпункта «п» части первой статьи 168 и подпункта «и» части 3 этой же статьи настоящего Кодекса;

д) импорт или (и) поставка товаров предназначенных для доставки на борт в целях осуществления международных авиационных и международных морских рейсов (31.05.2011 № 4720);

е) импорт или (и) поставка нефтепродуктов для осуществления операций с нефтью и газом, определенных Законом Грузии «О нефти и газе»;

**ж) импорт товаров, предусмотренных строкой 10 таблицы в части первой статьи 188 настоящего Кодекса, если они не используются для производства подакцизных товаров.**

**Примечание.** При импорте указанных товаров взимается акциз, а в случае представления декларации по акцизу налогоплательщик вправе возратить или (и) зачесть уплаченную сумму акциза в счет обязательств по уплате будущих налогов; (22.06.2012 № 6547);

**з) импорт легковых автомобилей в соответствии с подпунктами «г.г» и «г.д» статьи 199 настоящего Кодекса;**

и) импорт подакцизных товаров, возвращенных в соответствии с требованиями статьи 223 настоящего Кодекса;

к) импорт имущества дипломатических представительств и консульских учреждений Грузии за границей (12.06.2012 № 6439);

л) электродвигательные транспортные средства, предусмотренные товарной позицией 8703 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности.

**Примечание.** Если количество ввезенных почтовым отправлением алкогольных напитков или (и) табачных изделий превышает предельный объем, предусмотренный подпунктом «б<sup>1</sup>» настоящей части, освобождение от предусмотренного настоящей статьей акциза применяется в рамках вышеуказанного предельного объема товаров (14.06.2011 № 4754);

6. От акциза с правом на зачет освобождаются:

а) экспорт подакцизных товаров только за тот отчетный период, по которому налогоплательщик представит налоговому органу следующие документы: (19.04.2011 № 4547);

а.а) налоговый счет-фактура и документ, удостоверяющий уплату поставщику суммы акциза, указанного в налоговом счете-фактуре (в случае, если для производства экспортированных подакцизных товаров были использованы другие подакцизные товары (сырье), произведенные другим лицом);

а.б) таможенная декларация о выпуске товаров в экспорт (27.03.2012 № 5942) ;

б) поставка товаров Грузии в пункт свободной торговли для реализации;

в) передача имущества (подакцизных товаров) лица в государственную собственность, собственность автономной республики или местной самоуправляющейся единицы в пределах обеспечения мер взыскания, в том числе взыскания налоговой задолженности в пользу государственного бюджета, республиканского бюджета автономной республики или бюджета местной самоуправляющейся единицы, а также реализация/передача имущества (подакцизных товаров) лица с целью взыскания санкций, наложенных в уголовном и административном порядке (20.12.2011 № 5556);

г) поставка производителем спирта, полученного в результате дистилляции виноградного вина, предусмотренного товарной субпозицией 2208 20 Национальной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, производителю товаров, предусмотренных этой же товарной субпозицией, для производства товаров (15.05.2012 № 6211).

7. От акциза с правом зачета освобожден импорт товаров или (и) поставка товаров или (и) оказание услуг, если указанные осуществляются в рамках ратифицированных Парламентом Грузии и вступивших в силу международных договоров и в соответствии с этими договорами импорт таких товаров или (и) поставка товаров или (и) оказание услуг освобождены от акциза (20.12.2011 № 5556)



**Статья 195. Плательщики налога** (27.03.2012 № 5942)

Плательщиками налога на импорт являются лица, перемещающие товары через таможенную границу Грузии, кроме экспорта.

**Статья 196. Объекты налогообложения** (27.03.2012 № 5942)

Объектом налогообложения налогом на импорт является таможенная стоимость товаров при пересечении таможенной границы Грузии, если настоящим Кодексом не установлено иное.

**Статья 197. Ставки налога на импорт**

1. По ставке 12 процентов налога на импорт налогом облагается таможенная стоимость следующих товаров: (22.06.2012 № 6547);

№№	Коды	Наименование товаров
1	0105	Домашняя птица живая, то есть куры домашние ( <i>Gallus domesticus</i> ), утки, гуси, индейки и цесарки
2	0201	Мясо крупного рогатого скота, свежее или охлажденное
3	0202	Мясо крупного рогатого скота, мороженое
4	0204	Баранина или козлятина свежая, охлажденная или мороженая
5	0205 00	Мясо лошадей (конина), ослов, мулов или лошаков, свежее, охлажденное или мороженое
6	0206	Пищевые субпродукты крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей, ослов, мулов или лошаков,



		свежие, охлажденные или мороженые
7	0207	Мясо и пищевые субпродукты домашней птицы, указанной в товарной позиции 0105, свежие, охлажденные или мороженые
8	0208	Прочие мясо и пищевые мясные субпродукты, свежие, охлажденные или мороженые
9	0210	Мясо и пищевые мясные субпродукты, соленые, в рассоле, сушеные или копченые; пищевая мука из мяса или мясных субпродуктов
10	0401 10 100 00	- - в первичных упаковках нетто-объемом не более 2 литров
11	0401 20 110 00	- - - <u>в первичных упаковках нетто-объемом не более 2 литров</u>
12	0401 20 910 00	- - - <u>в первичных упаковках нетто-объемом не более 2 литров</u>
13	0401 40 100 00	- - - <u>в первичных упаковках нетто-объемом не более 2 литров</u>
14	0401 50 110 00	- - - <u>в первичных упаковках нетто-объемом не более 2 литров</u>
15	0401 50 310 00	- - - <u>в первичных упаковках нетто-объемом не более 2 литров</u>
16	0401 50 910 00	- - - <u>в первичных упаковках нетто-объемом не более 2 литров</u>
17	0402 10 110 00	- - - в первичных упаковках нетто-массой не более 2,5 кг
18	0402 10 910 00	- - - в первичных упаковках нетто-массой не более 2,5 кг



19	0402 21 110 00	- - - - в первичных упаковках нетто-массой не более 2,5 кг
20	0402 21 910 00	- - - - в первичных упаковках нетто-массой не более 2,5 кг
21	0402 29 150 00	- - - - - в первичных упаковках нетто-массой не более 2,5 кг
22	0402 29 910 00	- - - - в первичных упаковках нетто-массой не более 2,5 кг
23	0402 91 110 00	- - - - в первичных упаковках нетто-массой не более 2,5 кг
24	0402 91 310 00	- - - - в первичных упаковках нетто-массой не более 2,5 кг
25	0402 91 510 00	- - - - в первичных упаковках нетто-массой не более 2,5 кг
26	0402 91 910 00	- - - - в первичных упаковках нетто-массой не более 2,5 кг
27	0402 99 110 00	- - - - в первичных упаковках нетто-массой не более 2,5 кг
28	0402 99 310 00	- - - - в первичных упаковках нетто-массой не более 2,5 кг
29	0402 99 910 00	- - - - в первичных упаковках нетто-массой не более 2,5 кг
30	0403	Пахта, свернувшиеся молоко и сливки, йогурт, кефир и прочие ферментированные или сквашенные молоко и сливки, сгущенные или несгущенные, с добавлением или без добавления сахара или других подслащивающих веществ, с вкусоароматическими добавками или без, с добавлением фруктов, грецких орехов или какао либо без них



31	0407	Яйца птиц в скорлупе, свежие, консервированные или вареные
32	0408	Яйца птиц без скорлупы и яичные желтки, свежие, сушеные, сваренные на пару или в кипящей воде, формованные, мороженые или консервированные другим способом, с добавлением или без добавления сахара или других подслащивающих веществ
33	0409 00 000 00	Мед натуральный
34	0410 00 000 00	Продукты пищевые животного происхождения, в другом месте не поименованные или не включенные
35	0701	Картофель, свежий или охлажденный
36	0702 00 000 00	Томаты свежие или охлажденные
37	0703	<a href="#">Лук репчатый, лук - шалот, чеснок, лук-порей и прочие луковичные овощи, свежие или охлажденные</a>
38	0704	Капуста кочанная, капуста цветная, кольраби, капуста листовая и аналогичные съедобные овощи из рода Brassica, свежие или охлажденные
39	0706	Морковь, репа, свекла столовая, козлородник, сельдерей корневой, редис и прочие аналогичные съедобные корнеплоды, свежие или охлажденные
40	0707 00	Огурцы и корнишоны, свежие или охлажденные
		Бобовые овощи, лущеные или



41	0708	нелущенные, свежие или охлажденные
42	0709	Овощи прочие, свежие или охлажденные
43	0710	Овощи (сырые или сваренные в воде или на пару), мороженые
44	0711	Овощи консервированные для кратковременного хранения (например, диоксидом серы, в рассоле, сернистой воде или в другом временно консервирующем растворе), но в таком виде не пригодные для непосредственного употребления в пищу
45	0712 20 000 00	- лук репчатый
46	0712 31 000 00	- - грибы рода <i>Agaricus</i>
47	0712 32 000 00	- - древесные уши, или аурикулярии ( <i>Auricularia</i> spp.)
48	0712 33 000 00	- - дрожалковые грибы ( <i>Tremella</i> spp.)
49	0712 39 000 00	- - прочие
50	0713	Овощи бобовые сушеные, лущенные, очищенные от семенной кожуры или неочищенные, колотые или неколотые
51	0714	Маниок, маранта, салеп, земляная груша или топинамбур, сладкий картофель или батат, и другие аналогичные корнеплоды и клубнеплоды с высоким содержанием крахмала или инулина, свежие, охлажденные, мороженые или сушеные, целые или нарезанные ломтиками или в виде гранул; сердцевина плодов саговой пальмы



52	0802	Прочие орехи, свежие или сушеные, очищенные от скорлупы или неочищенные, с кожурой или без кожуры
53	0803	Бананы, включая плантайны, свежие или сушеные
54	0805	Цитрусовые плоды, свежие или сушеные
55	0806	Виноград, свежий или сушеный
56	0807	Дыни (включая арбузы) и папайя, свежие
57	0808	Яблоки, груши и айва, свежие
58	0809	Абрикосы, вишня и черешня, персики (включая нектарины), сливы и терн, свежие
59	0810	Прочие фрукты, свежие
60	0811	Фрукты и орехи, подвергнутые или не подвергнутые тепловой обработке в кипящей воде или на пару, мороженые, с добавлением или без добавления сахара или других подслащивающих веществ
61	0812	Фрукты и орехи, консервированные для кратковременного хранения (например, диоксидом серы, в рассоле, сернистой воде или в другом временно консервирующем растворе), но в таком виде не пригодные для непосредственного употребления в пищу
		Фрукты сушеные, кроме плодов товарных позиций 0801-0806; смеси



62	0813	орехов или сушеных плодов данной группы
63	0902	Чай с вкусовыми и ароматическими добавками или без добавок
64	1101 00	Мука пшеничная или пшенично-ржаная
65	1102	Мука из зерна прочих злаков, кроме пшеничной или пшенично-ржаной
66	1103	Крупа, мука грубого помола и гранулы из зерна злаков
67	1105	Мука тонкого и грубого помола, порошок, хлопья, гранулы картофельные
68	1106	Мука тонкого и грубого помола и порошок из сушеных бобовых овощей товарной позиции 0713, из сердцевинки саговой пальмы, из корнеплодов или клубнеплодов товарной позиции 0714 или продуктов группы 08
69	1108	Крахмал; инулин
70	1109 00 000 00	Клейковина пшеничная, сухая или сырая
71	1512 19 900 00	- - - прочие
72	1601 00	Колбасы и аналогичные продукты из мяса, мясных субпродуктов или крови, готовые пищевые продукты, изготовленные на их основе
73	1602 10 00	- гомогенизированные готовые продукты
74	1602 20	- из печени любых животных



75	1602 31	- - из индейки
76	1602 32	- - из кур домашних ( <i>Gallus domesticus</i> )
77	1602 39	- - прочие
78	1602 41	- - из окороков и их отрубов
79	1602 42	- - из лопаточных частей и их отрубов
80	1602 49	- - прочие изделия, включая смеси
81	1602 50	- из мяса крупного рогатого скота
82	1701 12	- - сахар-сырец свекловичный
83	1701 91 000 00	- - со вкусом-ароматическими или красящими добавками
84	1701 99	- - прочие
85	1702	Прочие виды сахара, включая химически чистые лактозу, мальтозу, глюкозу и фруктозу, в твердом состоянии; сиропы сахарные без добавления вкусо-ароматических или красящих веществ; искусственный мед, смешанный или не смешанный с натуральным медом; карамельный кулер
86	1703	Меласса, полученная в результате извлечения или рафинирования сахара
87	1704	Кондитерские изделия из сахара (включая белый шоколад), не содержащие какао
88	19	Готовые продукты из зерна злаков, муки, крахмала или молока; мучные кондитерские изделия



89	2001	Овощи, фрукты, орехи и другие съедобные части растений, приготовленные или консервированные с добавлением уксуса или уксусной кислоты
90	2002	Томаты, приготовленные или консервированные без добавления уксуса или уксусной кислоты
91	2003	Грибы и трюфели, приготовленные или консервированные без добавления уксуса или уксусной кислоты
92	2004	Овощи прочие, приготовленные или консервированные без добавления уксуса или уксусной кислоты, мороженые, кроме продуктов товарной позиции 2006
93	2005	Овощи прочие, приготовленные или консервированные без добавления уксуса или уксусной кислоты, не мороженые, кроме продуктов товарной позиции 2006
94	2006 00	Овощи, фрукты, орехи, кожура плодов и прочие части растений, консервированные в сахаре (пропитанные сахарным сиропом, засахаренные или глазированные)
95	2007	Джемы, желе фруктовое, мармелады, пюре фруктовое или ореховое, паста фруктовая или ореховая, полученные путем тепловой обработки, в том числе - с добавлением сахара или других подслащивающих веществ
96	2008 19	- - прочие, включая смеси



97	2008 20	- ананасы
98	2008 30	- цитрусовые плоды
99	2008 40	- груши
100	2008 50	- абрикосы
101	2008 60	- вишня и черешня
102	2008 70	- персики, включая нектарины
103	2008 80	- земляника и клубника
104	2008 91 000 00	- - сердцевина пальмы
105	2008 93 000 00	-- клюква, черника (Vaccinium macrocarpon, Vaccinium oxycoccos, Vaccinium vitisidaea)
106	2008 97	- - смеси
107	2008 99	- - прочие
108	2009	Соки фруктовые (включая виноградное сусло) и соки овощные, несброженные и не содержащие добавок спирта, с добавлением или без добавления сахара или других подслащивающих веществ
109	2101	Экстракты, эссенции и концентраты кофе, чая или мате (парагвайский чай) и готовые продукты на их основе или на основе кофе, чая или мате (парагвайский чай); обжаренный цикорий и прочие обжаренные заменители кофе и экстракты, эссенции и концентраты из них
110	2103	Продукты для приготовления соусов и готовые соусы; вкусовые добавки и приправы



		смешанные; горчичный порошок и готовая горчица
111	2106 90	- прочие
112	2201 10 190 09	- - - - прочие
113	2201 10 900 00	- - прочие
114	2201 90 000 09	- - - прочие
115	2201 90 000 99	- - прочие
116	2202	Воды, включая минеральные и газированные, содержащие добавки сахара или других подслащивающих или вкусо-ароматических веществ, и прочие безалкогольные напитки, за исключением фруктовых или овощных соков товарной позиции 2009
117	2203 00	Пиво солодовое
118	2302 10	- кукурузное
119	2302 30	- пшеничное
120	2302 40	- из прочих зерновых
121	24	Табак и промышленные заменители табака. Товары , предусмотренные под кодами 24 03 11 000 00 и 24 03 19 000 00, облагаются налогом только в случае, если они расфасованы в первичные упаковки с нетто-массой не более 50 кг. (27.12.2013, №1898)
122	25	Соль; сера; земли и камень; штукатурные материалы, известь и цемент
123	3402	<u>Вещества поверхностно-активные органические (кроме мыла); поверхностно-активные средства, моющие средства (включая вспомогательные моющие средства) и средства чистящие, содержащие или</u>



		<u>не содержащие мыло (кроме средств товарной позиции 3401)</u>
124	3918	Покрытия для пола из полимерных материалов, самоклеящиеся или несамоклеящиеся, в рулонах или пластинах; покрытия полимерные для стен или потолков, указанные в примечании 9 к данной группе
125	3922	Ванны, души, раковины, биде, унитазы, сиденья и крышки для них, бачки сливные и аналогичные санитарно-технические изделия, из пластмасс
126	3923	Изделия для транспортировки или упаковки товаров, из пластмасс; пробки, крышки, колпаки и другие изделия для закупорки, из пластмасс
127	3924	Посуда столовая, кухонная, предметы домашнего обихода прочие и предметы туалета и гигиены, из пластмасс
128	3925 20 000 00	- двери и пороги для них, окна и их рамы
129	3925 30 000 00	- ставни, шторы (включая венецианские жалюзи) и аналогичные изделия и их части
130	3925 90	- прочие



131	3926 90	- прочие
132	4407	<u>Лесоматериалы распиленные или расколотые вдоль, разделенные на слои или лущеные, строганные или нестроганные, шлифованные или нешлифованные, имеющие или не имеющие торцевые соединения, толщиной более 6 мм</u>
133	4408	<u>Листы для облицовки (включая полученные разделением слоистой древесины), для клееной фанеры или для другой аналогичной слоистой древесины и прочие лесоматериалы, распиленные вдоль, разделенные на слои или лущеные, строганные или нестроганные, шлифованные или нешлифованные, имеющие или не имеющие торцевые соединения, толщиной не более 6 мм</u>
134	4409	<u>Пиломатериалы (включая планки и фриз для паркетного покрытия пола, несобранные) в виде профилированного погонажа (с гребнями, пазами, шпунтованные, со стесанными краями, с соединением в виде полукруглой калевки, фасонные, закругленные или аналогичные) по любой из кромок, торцов или плоскостей, строганные или нестроганные, шлифованные или нешлифованные, имеющие или не имеющие торцевые соединения</u>
135		Древесина прессованная в виде



	4413 00 000 00	блоков, плит, брусьев или профилированных (изделий) форм
136	4418	Изделия деревянные строительные, включая ячеистые деревянные панели, паркет щитовой в сборе, гонт и дранку кровельные
137	4420	<u>Изделия деревянные мозаичные и инкрустированные; шкатулки и коробки для ювелирных или ножевых и аналогичных изделий, деревянные; статуэтки и прочие декоративные изделия, деревянные; деревянные предметы мебели, не указанные в группе 94</u>
138	4421	<u>Изделия деревянные прочие</u>
139	6801 00 000 00	Брусчатка, бордюрные камни и плиты для мощения из природного камня (кроме сланца)
140	6802	Камень обработанный (кроме сланца) для памятников или строительства, и изделия из него, кроме товаров товарной позиции 6801; кубики для мозаики и аналогичные изделия из природного камня (включая сланец), на основе или без основы; гранулы, крошка и порошок из природного камня (включая сланец), искусственно окрашенный
		Жернова, камни точильные, круги



141	6804	шлифовальные и аналогичные изделия без каркаса, предназначенные для шлифовки, заточки, полировки, подгонки или резания, камни для ручной заточки или полировки и их части из природного камня, из агломерированных природных или искусственных абразивов или керамики, смонтированные с деталями из других материалов или без таких деталей
142	6805	Природный или искусственный абразивный порошок или зерно на тканой, бумажной, картонной или иной основе, разрезанной или сшитой, или обработанной другим способом для получения определенной формы или необработанной
143	6806	Шлаковата, минеральная силикатная вата и аналогичные минеральные ваты; вермикулит расслоенный, глины вспученные, шлак вспененный и аналогичные вспученные минеральные продукты; смеси и изделия из теплоизоляционных, звукоизоляционных или звукопоглощающих минеральных материалов, кроме изделий товарной позиции 6811 или 6812 либо группы 69
144	6807	Изделия из асфальта или аналогичных материалов (например, из нефтяного битума или каменноугольного пека)
		Панели, плиты, блоки и аналогичные изделия из растительных волокон,



145	6808 00 000 00	соломы или стружки, щепы, частиц, опилок или других древесных отходов, агломерированных с цементом, гипсом или прочими минеральными связующими веществами
146	6809	Изделия из гипса или смесей на его основе
147	6810	Изделия из цемента, бетона или искусственного камня, неармированные или армированные
148	6811	Изделия из асбоцемента, из цемента с волокнами целлюлозы или из аналогичных материалов
149	6812 91 000 00	- одежда, принадлежности одежды, обувь и головные уборы
150	6812 92 000 00	- бумага, толстый картон и войлок или фетр
151	6812 93 000 00	- - уплотнительный материал из прессованного асбестового волокна в листах или рулонах
152	6815	Изделия из камня или других минеральных веществ (включая углеродные волокна, изделия из углеродных волокон и изделия из торфа), в другом месте не поименованные или не включенные
153	6902 10 000 00	- содержащие более 50 мас.% элементов Mg, Ca или Sr, взятых отдельно или вместе, в пересчете на MgO, CaO или Cr <sub>2</sub> O <sub>3</sub>
154	6902 20 100 00	- - содержащие 93 мас.% или более



		кремнезема ( $\text{SiO}_2$ )
155	6902 20 910 00	- - - содержащие более 7 мас.%, но менее 45 мас.% - глинозема ( $\text{Al}_2\text{O}_3$ )
156	6902 20 990 00	- - - прочие
157	6902 90 000 00	- прочие
158	7113	Ювелирные изделия и их части из драгоценных металлов или металлов, плакированных драгоценными металлами
159	7115 90 100 00	- - из драгоценных металлов
160	7116	Изделия из природного или культивированного жемчуга, драгоценных или полудрагоценных камней (природных, искусственных или реконструированных)
161	7117	Бижутерия
162	7308 10 000 00	- мосты и секции мостов
163	7308 40	- <a href="#">оборудование для металлических строительных лесов, опалубок, подпорных стенок или шахтной крепи</a>
164	7308 90	- прочие



165	7309 00 100 00	- для газов (кроме сжатого или сжиженного газа)
166	7309 00 300 00	- - с облицовкой или теплоизоляцией
167	7309 00 590 00	- - - не более 100 000 литров
168	7309 00 900 00	- для твердых веществ
169	7310	Цистерны, бочки, барабаны, канистры, ящики и аналогичные емкости, из черных металлов, для любых веществ (кроме сжатого или сжиженного газа) вместимостью не более 300 л, с облицовкой или теплоизоляцией или без них, без механического или теплотехнического оборудования
170	7311 00	Емкости для сжатого или сжиженного газа, из черных металлов
171	7314	<u>Металлическая ткань (включая бесконечные ленты), решетки, сетки и ограждения из проволоки, из черных металлов; просечно-вытяжной лист из черных металлов</u>
172	7315	Цепи и их части, из черных металлов



173	7318	Винты, болты, гайки, глухарь, ввертные крюки, заклепки, шпонки, шплинты, шайбы (включая пружинящие) и аналогичные изделия, из черных металлов
174	7320	Пружины, рессоры и листы для них, из черных металлов
175	7321	Печи отопительные, печи отопительно-варочные и печи для приготовления пищи (включая со встроенными котлами центрального отопления), фритюрницы, жаровни, горелки для плит, подогреватели для разогрева пищи и аналогичная бытовая аппаратура неэлектрическая, и их части, из черных металлов
176	7323	Изделия столовые, кухонные или прочие изделия для бытовых нужд, и их части, из черных металлов; металлическая «шерсть»; мочалки для чистки кухонной посуды, подушечки для чистки или полировки, перчатки и аналогичные изделия, из черных металлов



2. По ставке 5 процентов налога на импорт облагается налогом таможенная стоимость следующих товаров: (15.05.2012 № 6211)

№№	Код	Наименование товаров
1	0203	Свинина свежая, охлажденная или мороженая
2	0406	Сыры и творог
3	1806 31 000 00	- - с начинкой
4	<b>1806 32</b>	- - без начинки
5	<b>1806 90</b>	- прочие
6	<b>3305</b>	<a href="#">Средства для волос</a>
7	<b>3307</b>	<a href="#">Средства, используемые до, во время или после бритья, дезодоранты индивидуального назначения, составы для принятия ванн, средства для удаления волос и прочие парфюмерные, косметические или туалетные средства, в другом месте не поименованные или не включенные; дезодоранты для помещений, ароматизированные или неароматизированные, обладающие или не обладающие дезинфицирующими свойствами</a>
8	<b>3401</b>	<a href="#">Мыло; поверхностно-активные органические вещества и средства, применяемые в качестве мыла, в форме брусков, кусков или в виде формованных изделий, содержащие или не содержащие мыло; поверхностно-активные органические вещества и средства для мытья кожи в виде жидкости или крема и расфасованные для розничной торговли, содержащие или не содержащие мыло; бумага, вата, войлок или фетр и нетканые материалы, пропитанные или покрытые мылом или моющим средством</a>
9	<b>3405</b>	<a href="#">Ваксы и кремы для обуви, полироли и мастики для мебели, полов, автомобильных кузовов, стекла или металла, чистящие пасты и порошки и аналогичные средства (в том числе - бумага, вата, войлок или фетр, нетканые материалы, пористые пластмассы или пористая резина, пропитанные или покрытые такими средствами), кроме восков товарной позиции 3404</a>
10	<b>3916</b>	<a href="#">Мононить с размером поперечного сечения более 1 мм, прутки, стержни и профили фасонные, с обработанной или необработанной поверхностью, но не подвергшиеся иной обработке, из пластмасс</a>
11	<b>3917 10</b>	- <a href="#">оболочки искусственные (для колбасных изделий) из отвержденных протеинов или целлюлозных материалов</a>
12	<b>3917 21 100 00</b>	- - - бесшовные и нарезанные на отрезки, длина которых превышает максимальный размер поперечного сечения, с обработанной или необработанной поверхностью, но не подвергшиеся какой-либо иной обработке
13	<b>3917 21 900 09</b>	- - - - прочие
14	<b>3917 22 100 00</b>	- - - бесшовные и нарезанные на отрезки, длина которых превышает максимальный размер поперечного сечения, с обработанной или необработанной поверхностью, но не подвергшиеся какой-либо иной обработке



15	3917 22 900 09	- - - - прочие
16	3917 23 100 00	- - - бесшовные и нарезанные на отрезки, длина которых превышает максимальный размер поперечного сечения, с обработанной или необработанной поверхностью, но не подвергшиеся какой-либо иной обработке
17	3917 23 900 09	- - - - прочие
18	3917 29 120 00	- - - - из продуктов конденсации или продуктов полимеризации с перегруппировкой, химически модифицированных или немодифицированных
19	3917 29 150 00	- - - - из продуктов полиприсоединения
20	3917 29 190 00	- - - - прочие
21	3917 29 900 09	- - - - прочие
22	3917 31 900 00	- - - прочие
23	3917 32	- - <a href="#">прочие, не армированные или не комбинированные с другими материалами, без фитингов</a>
24	3917 33 900 00	- - - прочие
25	3917 39 120 00	- - - - из продуктов конденсации или продуктов полимеризации с перегруппировкой, химически модифицированных или немодифицированных
26	3917 39 150 00	- - - - из продуктов полиприсоединения
27	3917 39 190 00	- - - - прочие
28	3917 39 900 09	- - - - прочие
29	3917 40 900 00	- - прочие
30	3919	<a href="#">Плиты, листы, пленка, фольга, лента, полоса и прочие плоские формы, из пластмасс, самоклеящиеся, в рулонах или не в рулонах</a>
31	3920	<a href="#">Плиты, листы, пленка и полосы или ленты, прочие, из пластмасс, непористые и неармированные, неслойные, без подложки и не соединенные аналогичным способом с другими материалами</a>
32	3921	<a href="#">Плиты, листы, пленка и полосы или ленты из пластмасс, прочие</a>
33	3925 10 000 00	- резервуары, цистерны, баки и аналогичные емкости объемом более 300 л
34	3926 10 000 00	- принадлежности канцелярские или школьные
35	3926 20 000 00	- одежда и принадлежности к одежде (включая перчатки, рукавицы и митенки)
36	3926 30 000 00	- <a href="#">крепежные изделия и фурнитура для мебели, транспортных средств или аналогичные изделия</a>
37	3926 40 000 00	- статуэтки и изделия декоративные прочие
38	7308 20 000 00	- башни и решетчатые мачты
39	7308 30 000 00	- двери, окна и их рамы и пороги для дверей
40	8544 11	- - медные
41	8544 19	- - прочие
42	8544 20 000 00	- кабели коаксиальные и другие коаксиальные электрические проводники



43	8544 30 900 00	- - прочие
----	----------------	------------

3. Товары, указанные в настоящей части, облагаются налогом по следующей ставке налога на импорт (euro/%vol/HL означает, что сумма налога на импорт на один гекталитр (100 литров) составляет произведение от ставки налога на импорт и показателя процентного содержания алкоголя в данном товаре):

№№	Код	Наименование товаров	Ставка налога на импорт
1	2204 10	- вина игристые	1,5 euro/lit
2	2204 21	- - в сосудах емкостью 2 л или менее 2 л	0,5 euro/lit
3	2204 29	- - прочие	0,2 euro/lit
4	2204 30	- прочие сусла виноградные	0,2 euro/lit
5	2205 10	- в сосудах емкостью 2 л или менее 2 л	0,5 euro/lit
6	2205 90	- прочие	0,2 euro/lit
7	2206 00	Прочие напитки сброженные (сидр, перри (сидр грушевый), напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не поименованные или не включенные	0,5 euro/lit
8	2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или более 80 об.% ; этиловый спирт и прочие спирты, денатурированные, любой концентрации	3 euro/lit
9	2208 20	- спиртовые настойки, полученные в результате дистилляции (перегонки) виноградного вина или выжимок винограда	1,5 euro/%vol/HL
10	2208 30	- виски	1,5 euro/%vol/HL
11	2208 40	- ром и тафия	1,5 euro/%vol/HL
12	2208 50	- джин и можжевельная настойка	1,5 euro/%vol/HL
13	2208 60	- водка	1,5 euro/%vol/HL
14	2208 70	- ликеры	1,5 euro/%vol/HL
15	2208 90	- прочие	1,5 euro/%vol/HL
16	2209 00	Уксус и его заменители, полученные из уксусной кислоты	0,4 euro/lit

4. Товары, временно ввезенные на таможенную территорию Грузии, за каждый полный и неполный календарный месяц пребывания на таможенной территории Грузии со дня регистрации таможенной декларации облагаются по ставке 3 процента суммы налога на импорт, взимаемой на день регистрации таможенной декларации о временном ввозе товаров при помещении данных товаров под импорт. Указанная сумма должна уплачиваться не позднее 15-го числа месяца, следующего за каждым месяцем, а последняя выплата должна осуществляться в день завершения товарной операции при временном ввозе товаров. Декларант вправе уплатить всю подлежащую уплате сумму единовременно (27.03.2012 № 5942).

5. Итоговый размер подлежащих уплате сумм (без пени), указанных в части 4 настоящей статьи, не должен превышать суммы налога на импорт, взимаемой на день регистрации таможенной декларации о временном ввозе при помещении данных товаров под импорт (27.03.2012 №



6. При помещении под импорт легковых автомобилей, указанных в товарной позиции 8703 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, ставка налога на импорт составляет 0,05 лари на каждый кубический сантиметр объема двигателя автомобиля плюс 5 процентов суммы налога на импорт за каждый год эксплуатации автомобиля.

**Статья 198. Порядок начисления и уплаты налога (27.03.2012 № 5942).**

1. Начисление налога на импорт осуществляется по таможенной стоимости товаров, кроме случаев, предусмотренных частями 3 и 6 статьи 197 настоящего Кодекса.

2. Налог на импорт взимается в порядке, установленном для взимания платежа за импорт (12.06.2012 № 6446).

**Статья 199. Освобождение от уплаты налога**

От уплаты налога на импорт освобождаются:

а) импорт товаров в целях ликвидации стихийных бедствий и катастроф, а также оказания гуманитарной помощи;

б) импорт товаров, предусмотренный договором о гранте, в порядке, определенном в соответствии с постановлением Правительства Грузии;(6.09.2013,№1046, ввести в действие с момента принесения присяги Президентом Грузии, избранным в результате очередных президентских выборов в октябре 2013 года.)

в) импорт товаров, финансируемый грантами или льготными кредитами, содержащими элемент гранта в размере не менее 25 процентов, выданными государственными органами иностранных государств или (и) международными организациями. Исчисление элемента гранта производится Министерством финансов Грузии в соответствии с постановлением Парламента Грузии;

г) осуществленный физическими лицами:

г.а) раз в календарный день импорт пищевых продуктов, соответствующих группам 02, 04, 06-12, 15-21 и товарным позициям 0302-0307, 2201-2202 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, суммарной стоимостью до 500 лари общим весом до 30 кг (в том числе – в случае с почтовыми отправлениями), не предназначенных для экономической деятельности (14.06.2011 № 4754) ;

г.б) раз в 30 календарных дней импорт товаров, соответствующих группам 28-97 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности стоимостью до 500 лари, общим весом до 30 кг, не предназначенных для экономической деятельности;

г.в) в случае ввоза воздушным транспортом в течение одного календарного дня, а в другом случае – в течение 30 календарных дней импорт 400 штук сигарет или 50 сигар либо 50 сигарилл или 250 граммов других табачных изделий (кроме табачного сырья) или упомянутых в настоящем подпункте табачных изделий в рамках этих предельных объемов общим весом 250 граммов; а также импорт 4 литров алкогольных напитков всех видов (14.06.2011 № 4754) ;

г.г) импорт физическими лицами, въезжающими в Грузию после каждого пребывания за границей в течение более 6 месяцев, товаров, соответствующих группам 28–97 (кроме группы 87) Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности стоимостью 15000 лари, не предназначенных для экономической деятельности, а для дипломатических должностных лиц, в порядке ротации отозванных из служебных командировок в дипломатические представительства или консульские учреждения Грузии за границей, – дополнительно осуществляемый ими импорт товаров, предназначенных для личного пользования (одного транспортного средства, холодильника, компьютера и телевизора на семью) (12.06.2012 № 6439);

г.д) импорт при въезде в Грузию на постоянное жительство (что подтверждается соответствующим документом, выданным в порядке, установленном Министерством юстиции Грузии) товаров (в том числе - мебели, товаров бытового назначения, одного транспортного средства на семью), не предназначенных для экономической деятельности;

г.е) в случае с почтовыми отправлениями – импорт товаров, соответствующих группам 28-97 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности стоимостью до 300 лари, общим весом до 30 кг, не предназначенных для экономической деятельности, а также 400 штук сигарет или 50 сигар либо 50 сигарилл или 250 граммов других табачных изделий (кроме табачного сырья) или упомянутых в настоящем подпункте табачных изделий в рамках этих предельных объемов общим весом 250 граммов; а также импорт 4 литров алкогольных напитков всех видов (14.06.2011 № 4754) ;

г.ж) в случае с ввозом воздушным транспортом – импорт товаров, соответствующих группам 28-97 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности стоимостью до 3000 лари, общим весом до 30 кг, не предназначенных для экономической деятельности;

д) импорт продуктов детского питания и диабетических продуктов питания, маркированных в качестве таковых для оптовой и розничной поставки; импорт рентгеновских пленок, инсулиновых шприцев (игл), глюкометров, диагностических тест-систем;

е) импорт товаров, предназначенных для доставки на борт в целях осуществления международных авиационных и международных морских рейсов (31.05.2011 № 4720);

ж) импорт оборудования и установок, транспортных средств, запасных частей и материалов, предназначенных для производства операций с нефтью и газом, определенных Законом Грузии «О нефти и газе»;

з) изъятые безвозмездно, конфискованные, бесхозные и обращенные в государственную собственность товары или (и) транспортные средства, которые в порядке, установленном законодательством Грузии, перешли в распоряжение или собственность государства;



и) импорт табачного сырья и табачных изделий до 1 января 2015 года;(27.12.2013,№1897)

к) импорт и временный ввоз товаров в соответствии с требованиями подпункта «п» части первой статьи 168 и подпунктов «в», «г», «и» и «к» части 3 той же статьи настоящего Кодекса;

л) применяемые к товарам товарные операции в соответствии с требованиями, установленными настоящим Кодексом (кроме импорта и временного ввоза товаров, предусмотренных настоящей статьёй), а также размещение товаров в пунктах свободной торговли;

м) импорт из свободной индустриальной зоны товаров, произведенных в свободной индустриальной зоне. Министр финансов Грузии вправе устанавливать критерии признания товаров произведенными в свободной индустриальной зоне (10.04.2012 № 6015);

н) импорт товаров, возвращенных в соответствии с требованиями статьи 223 настоящего Кодекса;

о) в случае с почтовыми отправлениями (кроме случая, предусмотренного подпунктом «г.е» настоящей статьи) – импорт товаров, соответствующих группам 28–97 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, стоимостью до 300 лари, общим весом до 30 кг, а также 400 штук сигарет или 50 сигар либо 50 сигарилл или 250 граммов других табачных изделий (кроме табачного сырья) или упомянутых в настоящем подпункте табачных изделий в рамках этих предельных объемов общим весом 250 граммов; а также импорт 4 литров алкогольных напитков всех видов (14.06.2011 № 4754) ;

п) импорт товаров, предусмотренных товарными позициями 17049051000, 22071000000, 25010031000, 25010051000, 2506, 2507, 2508, 2509, 2511, 2522, 2524, 2525, 2526 (кроме 25262000000), 68052000000 и 68053080000 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

р) транспортные средства с электродвигателем, предусмотренные товарной позицией 8703 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

с) импорт товаров, произведенных на территории государства, участвующего в международном соглашении «О создании свободной торговой зоны» от 15 апреля 1994 года, из указанного государства, независимо от маршрута перемещения товаров (независимо от пересечения территории государства, не являющегося участником указанного соглашения, при перемещении товаров с территории страны-экспортера) (15.05.2012 № 6211).

**Примечание.** Если количество ввезенных почтовым отправлением алкогольных напитков или (и) табачных изделий превышает предельный объем, предусмотренный подпунктами «г.е» и «о» настоящей статьи, освобождение от уплаты предусмотренного этой же статьёй налога на импорт применяется в рамках вышеуказанного предельного объема товаров (14.06.2011 № 4754) ;

## Раздел IX

### Местные налоги

#### Глава XXIX

#### Налог на имущество

#### Статья 200. Значение терминов в целях настоящего раздела

1. **Имущество** – имущество и земля, облагаемые налогом.

2. **Земли** – земли сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения и земли, занятые лесами (10.12.2010 № 3968).

3. **Земли сельскохозяйственного назначения:** (20.12.2011 № 5556)

а) пахотные (в том числе, занятые многолетними насаждениями, земли под сады и огороды);

б) покосы (в том числе естественные и окультуренные);

в) пастбища (в том числе естественные и окультуренные);

г) приусадебные.

4. **Земли несельскохозяйственного назначения** - земли, не являющиеся землями сельскохозяйственного назначения.

4<sup>1</sup>. (28.12.2012 № 189).

5. **Вновь осваиваемые земли сельскохозяйственного назначения:**

а) несельскохозяйственные угодья, трансформируемые (преобразуемые) в сельскохозяйственные угодья. К таким землям относятся:



- а.а) целинные земли;
- а.б) земли, подлежащие освоению путем мелиорации (орошения и осушения);
- а.в) покрытые кустарником земли, подлежащие освоению путем вырубки и корчевания;
- а.г) склоны, подлежащие освоению путем террасирования;
- а.д) нарушенные при добыче полезных ископаемых и строительстве рекультивационные земли, путем восстановления агробиологической продуктивности;
- б) низкоинтенсивные сельскохозяйственные угодья, трансформируемые (преобразуемые) в высокоинтенсивные земельные угодья сельскохозяйственного назначения (пахотные и занятые многолетними насаждениями), заболоченные и засоленные земли.

**6. Место нахождения налогооблагаемого имущества** - место, где недвижимое имущество находится фактически, а движимое имущество зарегистрировано в порядке, установленном законодательством Грузии. При отсутствии места регистрации движимого имущества местом нахождения налогооблагаемого имущества считается место, где движимое имущество находится фактически.

## **Статья 201. Плательщик налога на имущество и объект**

### **налогообложения**

1. Плательщиками налога на имущество являются:

а) предприятие организация-резидент – на числящиеся на его балансе в качестве основных средств активы, несмонтированные устройства, незавершенное строительство, а также на имущество, выданное им в лизинг (15.05.2012 № 6211) ;

б) предприятие-нерезидент - на территории Грузии на имущество, определенное частью первой настоящей статьи (в том числе – на имущество, переданное на основании договора аренды, найма, узуфрукта или другого подобного договора, находящееся на территории Грузии);

в) физическое лицо:

в.а) на находящееся в его собственности недвижимое имущество (в том числе – на незавершенное строительство, здания, сооружения или их части), яхты (катера), вертолеты, самолеты; (15.05.2012 № 6211);

в.б) на имущество, полученное от нерезидента в лизинг;

в.в) в случае осуществления экономической деятельности на активы, числящиеся на его балансе в качестве основных средств, несмонтированные устройства, а также на имущество, переданное им в лизинг (15.05.2012 № 6211).

2. В целях части первой настоящей статьи плательщиком налога на имущество является лицо, у которого во владении или (и) пользовании имеется зарегистрированный на имя умершего лица объект, облагаемый налогом на имущество, кроме случая, когда пользование имуществом осуществляется на основании договора аренды, найма, узуфрукта либо другого договора подобного вида.

## **Статья 202. Ставка налога на имущество**

1. Годовая ставка налога на имущество для предприятий/организаций определяется в размере не более 1 процента стоимости налогооблагаемого имущества. Для целей настоящей части стоимость налогооблагаемого имущества - среднегодовая остаточная балансовая стоимость (исчисляется по средней стоимости активов на начало и конец календарного года), которая в ниже перечисленных случаях должна возрасти только применительно к недвижимому имуществу: (14.06.2011 № 4754)

а) на активы, полученные до 2000 года, - в 3 раза;

б) на активы, полученные от 2000 года до 2004 года, - в 2 раза;

в) на активы, полученные в 2004 году, - в 1,5 раза;

г) на активы, информация о получении которых отсутствует, - в размере, определенном подпунктом «а» настоящей части.

2. Оценка налогооблагаемого имущества, предусмотренная подпунктами «а» - «г» части первой настоящей статьи, не распространяется:

а) на предприятие, если оно производит учет числящегося на его балансе недвижимого имущества с использованием метода переоценки и имеет аудитированную финансовую отчетность, осуществляемую лицами, определенными постановлением Правительства Грузии; при этом, аудитированная финансовая отчетность может быть применена только на 4-летний срок;

б) на государственные предприятия, определенные Правительством Грузии.

3. Годовая налоговая ставка налога на имущество, переданное в лизинг предприятию (организации), кроме случая, предусмотренного частью 3<sup>1</sup> настоящей статьи, определяется в размере не более 1 процента среднегодовой остаточной балансовой стоимости налогооблагаемого имущества (исчисляется по средней стоимости активов на начало и конец календарного года). Для целей настоящей части балансовая стоимость налогооблагаемого имущества, переданного в лизинг, - это его стоимость на момент передачи имущества, а стоимостью имущества в каждом следующем году считается остаточная балансовая стоимость указанного имущества, которую это имущество имело бы в случае непередачи в



3<sup>1</sup>. Годовой налог на налогооблагаемое имущество, переданное в лизинг лизинговой компании, в течение всего периода лизинга определяется в размере не более 0.6 процента начальной балансовой стоимости на момент первичной передачи ею налогооблагаемого имущества в лизинг (13.10.2011 № 5118);

4. Налоговый орган правомочен при налоговой проверке, кроме случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, определить налогоплательщику стоимость налогооблагаемого имущества по рыночной цене. Если рыночная цена налогооблагаемого имущества превышает его балансовую стоимость: (15.05.2012 № 6211)

а) лицу на разность в стоимости налогооблагаемого имущества начисляется основная сумма налога на имущество. При этом пеня на указанную сумму налагается только с 30-го дня после дня вручения налогового требования, а указанная разность не будет считаться сокращением налога;

б) лицо обязано использовать указанную рыночную цену в отношении соответствующего налогооблагаемого имущества в течение 3-х последующих налоговых лет.

5. Годовая налоговая ставка на налогооблагаемое имущество для физических лиц дифференцируется в зависимости от доходов, полученных семьей налогоплательщика в течение налогового года, и определяется в следующих размерах:

а) для семей с доходами в размере до 100 000 лари – не менее 0.05 процента и не более 0.2 процента рыночной стоимости налогооблагаемого имущества к концу налогового периода;

б) для семей с доходами в размере 100 000 или более лари – не менее 0.8 процента и не более 1 процента рыночной стоимости налогооблагаемого имущества к концу налогового периода.

6. В целях настоящего раздела, с учетом части 7 настоящей статьи в доходы, полученные семьей физического лица в течение налогового года, вносятся все доходы, в том числе – прибыль без учета налоговых льгот, в частности:

а) налогооблагаемый доход от экономической деятельности, кроме случая, предусмотренного подпунктом «г» настоящей части; (26.12.2013, №1886)

**б) любой доход, в том числе – прибыль, не связанная с экономической деятельностью;**

в) начисленная зарплата.

г) для лиц со статусом малого бизнеса: (26.12.2013, №1886)

г.а) 25 процентов налогооблагаемого дохода, подлежащего налогообложению в специальном режиме;

г.б) налогооблагаемый доход, не относящийся к доходу малого бизнеса, облагаемому налогом в специальном режиме.

7. В целях части 6 настоящей статьи (15.05.2012 № 6211):

а) в доходы не включаются:

а.а) стоимость имущества, полученного от членов семьи по наследству, на основании дарения или расторжения брака;

а.б) доходы, полученные физическим лицом от реализации жилья (дома) (в том числе – наследником I очереди своего и наследодателя суммарно), находившегося в его собственности в течение более 2-х лет;

а.в) доходы от первоначальной реализации имущества, предусмотренного подпунктом «н» части первой статьи 82 настоящего Кодекса;

а.г) доходы плательщика фиксированного налога и лица со статусом микро бизнеса от указанной экономической деятельности; (22.06.2012 № 6547);

б) в отношении физического лица–нерезидента гражданина Грузии доходы определяются по доходам, полученным из источника в Грузии.

8. Налоговое обязательство в отношении налогооблагаемого имущества определяется по ставкам, действующим на 31 декабря налогового года.

**Статья 203. Плательщик имущественного налога на землю и**

**объект налогообложения**

Плательщиками имущественного налога на землю являются лица по состоянию на 1 апреля налогового года:

а) на земли, находящиеся в их собственности; (15.05.2012 № 6211) на земли, находящиеся в государственной собственности, которыми они пользуются или владеют;

в) у которых во владении или (и) в пользовании имеется земельный участок, зарегистрированный на имя умершего лица, кроме случая, когда пользование земельным участком осуществляется на основании договора аренды, найма, узуфрукта либо другого договора подобного вида.

**Статья 204. Ставки имущественного налога на землю**



1. Годовые базисные ставки имущественного налога на земли сельскохозяйственного назначения и лесные земли дифференцированы по административно-территориальным единицам и категориям земель и устанавливаются в пересчете на 1 гектар, в лари: (28.12.2012 № 189)

а) для пахотных (в том числе земель, занятых многолетними насаждениями, земель под сады, огороды) и приусадебных земель:

	Базисная ставка (лари/га)
Наименование административной единицы	Пахотные и приусадебные земли
1. Тбилиси (кроме тбилисских поселков (сел), Марнеули	100
2. Болниси, Гардабани, тбилисские поселки (села): Цавкиси, Коджори, Табахмела, Шиндиси, Дидеба, Квесети, Самадло, Кикети, Насагурали, Ахалдаба, Диди Лило, Варкетили	95
3. Рустави, Батуми, Гагра, Гали, Гудаута, Гульрипш, Очамчира, Сухуми, Ткварчели	94
4. Кобулет, Хелвачаури, Гурджаани, Дедоплисцкаро	87
5. Телави, Лагодехи, Сигнахи	86
6. Кварели, Гори, Мцхета, Ахмета, Дманиси, Ередви, Тигви, Тбилисские поселки (села): Дигоми, Мшралхеви, поселок ЗАГЭС, Глдани, Дидгори, Зургована, Телована, Дзвели Ведзиси, Агараки, Тхинвали, от села Глдани до поселка Авчала – садовые участки, Гиоргицминда – садовые участки, садовые участки, примыкающие к Мухиани, поселок «Авшиани», примыкающий к Хевдзмари, поселок Лоткинский – питомническое хозяйство, поселок, примыкающий к Реси, поселок Тбилисского моря	82
7. Каспи, Тетри Цкаро, Самтредиа	81
8. Сагареджо, Карели, Хашури	79
9. Курта, Цалка	77
10. Абаша, Зугдиди	77
11. Ахалкалаки, Ахалцихе	77
12. Мартвили, Сенаки, Хоби, Поти	76
13. Ниоцминда	76
14. Ахалгори, Вани, Зестафони, Ланчхути, Озургети	73
15. Багдати, Терзола, Хони, Кутаиси	71
16. Цаленджиха, Цкалтубо, Чхороцку	67
17. Сачхере, Цагери, Цхинвали	65
18. Амбролаури, Душети, Тианети, Адигени, Боржоми	61
19. Аспиндза, Ткибули, Хуло, Кеда	60
20. Шуахеви, Харагаули, Чиатура, Лентехи, Они, Чохатаури, Мestia, Степанцминда, Джава	56

б) для покосов и пастбищ (естественных и окультуренных):

	Базисная ставка



Наименование административной единицы	(лари/га)	
	Покосы	Пастбища
1. Абаша, Ахалкалаки, Гори, Батуми, Болниси, Гагра, Гали, Гардабани, Гудаута, Гульрипш, Гурджаани, Дманиси, Зугдиди, Тбилиси, Тетри Цкаро, Телави, Лагодехи, Ланчхути, Марнеули, Мцхета, Ниноцминда, Озургети, Очамчира, Рустави, Самтредиа, Сенаки, Сигнахи, Сухуми, Кутаиси, Кобулет, Кварели, Цалка, Цкалтубо, Хелвачаури, Хоби, Поти	20	16
2.		
3. Дедоплисцкаро	20	7
4. Адигени, Аспиндза, Ахалгори, Багдати, Боржом, Вани, Зестафони, Тержола, Тианети, Каспи, Мартвили, Сагареджо, Сачхере, Ткибули, Карели, Кеда, Шуахеви, Чохатаури, Чхороцку, Цаленджиха, Харагаули, Хашури, Хони, Хуло, Ахалцихе	19	15
5. Амбролаури, Душети, Лентехи, Мestia, Они, Казбеги, Цагери, Цхинвали, Чиатура, Джава	16	10
6. Ахмета	16	5

в) для лесных земель, используемых в сельскохозяйственной деятельности, – в пределах соответствующих размеров, установленных подпунктами «а» и «б» настоящей части;

г) решением представительного органа местного самоуправления определяется ставка налога, размер которой не должен превышать 150 процентов годовой базисной ставки, установленной настоящей частью.

1<sup>1</sup>. (28.12.2012 № 189)

2. Ставки имущественного налога на землю несельскохозяйственного назначения для конкретных земельных участков с учетом местоположения земельных участков исчисляются в следующем порядке:

а) базисная ставка налога устанавливается в размере 0,24 лари на один квадратный метр земли в год;

б) определяются решением представительных органов местного самоуправления путем умножения соответствующей базисной ставки на территориальные коэффициенты. При этом, территориальный коэффициент не должен превышать 1,5.

3. Для лиц, пользующихся природными ресурсами, земли, выделенные на основании соответствующей лицензии, облагаются налогом в размере не более 3 лари на один гектар (15.05.2012 № 6211).

4. Налоговое обязательство в отношении земель определяется по ставкам, действующим на 1 апреля налогового года.

5. В целях налогообложения налогом на имущество перечень информации, подлежащей представлению в налоговый орган Национальным агентством публичного реестра, иными регистрирующими органами, а также местными самоуправлениями, и порядок представления указанной информации в налоговый орган устанавливает Правительство Грузии.

## Статья 205. Порядок исчисления и уплаты налога на

### имущество

1. Налоговым периодом для налога на имущество считается календарный год.

2. Предприятие (организация) представляет соответствующему налоговому органу декларацию о налоге на имущество не позднее 1 апреля



календарного года и в этот же срок платит налог на имущество, кроме случая, предусмотренного частью 7 настоящей статьи. В декларацию данные о налогооблагаемом имуществе вносятся за истекший налоговый год, а о налогооблагаемых землях – за текущий налоговый год.

3. Предприятие (организация) налог на имущество платит в виде текущего платежа в размере годового налога за истекший налоговый год не позднее 15-го июня налогового года.

4. Если в налоге на имущество ожидаемый размер налогового обязательства в текущем налоговом году, в том числе – с учетом налоговых льгот, сокращается не менее чем на 50 процентов по сравнению с истекшим налоговым годом и об этом налогоплательщик не позднее 1 июня текущего года сообщит соответствующему налоговому органу, налогоплательщик вправе сократить или вообще не уплатить сумму текущего платежа.

5. Если по представленным фактическим годовым результатам не подтверждается сокращение размера ожидаемого налогового обязательства не менее чем на 50 процентов и налогоплательщиком в течение отчетного года не уплачен текущий платеж в полном размере, он должен уплатить пеню в соответствии с настоящим Кодексом в течение отрезка времени с даты, установленной на срок уплаты текущего платежа до даты представления налоговой декларации.

6. Если по сравнению с предыдущим налоговым периодом меняется ставка налога, налогоплательщик вправе уплатить текущий платеж по ставке, действующей на текущий год.

7. Предприятия (организации) уплачивают имущественный налог на землю не позднее 15-го ноября календарного года.

8. Если предприятие (организация) - налогоплательщик существует только в течение неполного календарного года, оно уплачивает налог на имущество пропорционально этому периоду.

9. На юридическое лицо, учрежденное после начала календарного года, обязательство по уплате текущих платежей за соответствующий налоговый период не возлагается. При этом, размер текущих платежей в следующем налоговом периоде определяется в полном размере годового налога за истекший налоговый год.

10. Ликвидационная комиссия обязана в течение 15 календарных дней после принятия решения о ликвидации предприятия представить соответствующему налоговому органу декларацию о налоге на имущество.

10<sup>1</sup>. Налогоплательщик обязан в 15-дневный срок после вступления в законную силу определения о банкротстве, вынесенного судом в порядке, определенном Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности», представить налоговому органу непредставленные декларации, соответствующие полному/неполному налоговому периоду (налоговым периодам), до начала производства по делу о банкротстве. При этом налогоплательщик после начала производства по делу о банкротстве не представляет декларацию о налоге на имущество соответственно за полный/неполный налоговый период (налоговые периоды) (5.06.2012 № 6395.).

11. Налоговый орган исчисляет налог на имущество физического лица на основании представленной декларации.

12. Физические лица представляют декларацию о налоге на имущество в налоговый орган не позднее 1 ноября календарного года. Данные о налогооблагаемом имуществе вносятся в декларацию за истекший налоговый год, а о налогооблагаемых землях – за текущий налоговый год (20.12.2011 № 5556).

13. Физические лица вправе не представлять декларацию о налоге на имущество, если:

а) с учетом льгот, установленных настоящим Кодексом, у них не возникло налоговое обязательство за налоговый период. Если при этом физическое лицо являлось декларантом по налогу на имущество в истекшем налоговом году, оно сообщает налоговому органу о решении не представлять декларацию, по форме, установленной Министром финансов Грузии, не позднее 1 ноября налогового года (25.05.2012 № 6330) ;

б) за период, предшествующий отчетному году, представлена декларация о налоге на имущество или налоговым органом начислен налог на имущество. Налоговый орган по данным года, предшествующего отчетному, программно учитывает налог на имущество налогоплательщика. В этом случае считается, что налогоплательщик осуществил налоговую отчетность, а налоговый орган представил ему налоговое требование, согласно которому налоговое обязательство за соответствующий период равно последнему декларированному (начисленному) налоговому обязательству. При этом, если декларирование в дальнейшем будет производиться по указанным периодам, это будет считаться исправленной декларацией (24.06.2011 № 4963).

13<sup>1</sup>. При начислении налоговым органом имущественного налога на землю на основании данных Национального агентства публичного реестра лицо освобождается от обязательства представления декларации об уплате имущественного налога на землю. В этом случае на основании данных Национального агентства публичного реестра лицу предъявляется налоговое требование в порядке, установленном Министром финансов Грузии (15.05.2012 № 6211).

14. Физические лица налог на имущество и имущественный налог на землю платят не позднее 15-го ноября календарного года.

15. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество определяет Министр финансов Грузии.

## **Статья 206. Освобождение от налога**

1. От налога на имущество по соответствующему объекту налогообложения освобождаются:

а) налогооблагаемое имущество (кроме земель) физических лиц, если доходы, полученные семьями этих лиц в течение года, предшествующего текущему календарному году, не превышают 40 000 лари;

б) (24.06.2011 № 4963) ;

в) (24.06.2011 № 4963) ;



- г) пути сообщения, линии электропередачи, а также кабельные линии электронных коммуникационных сетей (15.05.2012 № 6211);
- д) имущество организации а также имущество, переданное организации в лизинг, кроме земель и имущества, используемого организацией для экономической деятельности (13.10.2011 № 5118);
- е) имущество, используемое для производства операций (деятельности) с нефтью и газом, определенных Законом Грузии «О нефти и газе»;
- ж) часть находящегося в государственной собственности земельного участка, переданная бюджетной организации, кроме земель, используемых для экономической деятельности;
- з) земельные площади организаций по охране памятников природы и исторических памятников, на которых расположены сооружения, признанные государством историческими, культурными или (и) архитектурными памятниками, если они не используются для экономической деятельности, под которой не подразумевается реализация входных билетов;
- и) земли, занятые природными парками, ботаническими и дендрологическими садами, муниципальными парками культуры и отдыха, кладбищами, зоологическими садами или (и) парками, океанариями, скверами, аллеями, охраняемыми территориями, лесными организациями, а также открытыми ведомственными парками, садами и лесо-садами, кроме участков этой территории, используемых для экономической деятельности;
- к) городские водохранилища и их акватории; земли, которые используются для транспортных и подземных коммуникаций, если они не используются для производства сельскохозяйственной продукции и экономической деятельности;
- л) земли, занятые водохранилищами, предназначенными для снабжения населения питьевой водой, электростанций и мелиоративных систем и их функционирования, и санитарно-охранные и технические зоны этих объектов;
- м) земельные участки, используемые для производства операций (деятельности) с нефтью и газом, определенных Законом Грузии «О нефти и газе», если они не используются для иных целей;
- н) земельные участки сельскохозяйственного назначения, плодородный слой которых в результате воздействия стихии (ураган, град, засуха, наводнение, оползень и другое) поврежден наполовину или более, что подтверждается справкой, выданной представительным органом местного самоуправления;(26.12.2013,№1886)
- о) имущество, находящееся на территориях, установленных Законом Грузии «Об оккупированных территориях», – временно, до урегулирования конфликта и упорядочения экономической ситуации;
- о<sup>1</sup>) находящиеся во владении/собственности лица земли, примыкающие к территориям, установленным Законом Грузии «Об оккупированных территориях», в виду чего лицо не может пользоваться данным земельным участком, что подтверждается справкой, выданной органом местного самоуправления;(26.12.2013,№1886)
- п) находящиеся в государственной собственности и неиспользуемые покосы, пастбища, рекультивационные и запасные земли сельскохозяйственного назначения;
- р) земли, используемые для зон безопасности аэродромов, аэропортов, вертодромов и аэронавигации, и земли для подземных коммуникаций, а также земельные участки, закрепленные за портами в целях перспективного развития, если они не используются для экономической деятельности;
- с) физические и юридические лица, получившие вновь осваиваемые земли сельскохозяйственного назначения, - в течение 5 лет после их получения;
- т) семьи граждан, расселенных на территориях селищ, а также в соответствии с государственными мероприятиями по расселению на земельных участках сельскохозяйственного назначения, расположенных на этих территориях, - в течение 5 лет после заселения;
- у) земельные участки сельскохозяйственного назначения площадью до 5 гектаров, по состоянию на 1 марта 2004 года находящиеся в собственности физического лица.

**Примечание. Льготы, предусмотренные настоящим подпунктом, распространяются и в случае получения указанного имущества членом двора или наследником первой/второй очереди в дар/по наследству, а также в случае получения указанного имущества сельскохозяйственным кооперативом от членов (пайщиков) в виде взноса (пая); (12.07.2013 №817);**

**ф) мелиорационная инфраструктура, переданная в порядке, установленном законодательством Грузии, юридическим лицам частного права – первичным водопользователям до 1 января 2015 года;(26.12.2013,№1873)**

- х) инвалиды Второй мировой войны и приравненные к ним лица - по земельным участкам, полученным в порядке приватизации;
- ц) жители определенных Законом Грузии «О социально-экономическом и культурном развитии высокогорных регионов» районов, расположенных по северному и южному склонам Кавказского хребта, и сел, тем и поселков горной Аджарии и Гурии - по земельным участкам, находящимся на указанных территориях. Для жителей высокогорных регионов южной Грузии по земельным участкам, находящимся на данных территориях имущественный налог на землю сокращается на 50 процентов;
- ч) научно-исследовательские, учебные, опытно-селекционные, экспериментальные, сортоиспытательные земельные участки, которые



используются в научных и учебных целях и работы на которых финансируются из бюджета;

ш) земельные участки, используемые финансируемыми из бюджета пансионатами (приютами) для лиц, достигших 60-летнего и более возраста или (и) лиц с ограниченными возможностями, воспитательными учреждениями для лиц с ограниченными возможностями (в том числе – детей) или (и) детей/подростков, лишенных родительской опеки или дневными центрами, юридическими лицами публичного права – общеобразовательными учреждениями (школами) для выполнения своих основных функций; земельные участки, используемые детскими воспитательными учреждениями, специальными школами-интернатами, детскими селами и детскими садами, безвозмездно занимающимися уходом за детьми, их воспитанием и образованием, если эти земельные участки не используются для экономической деятельности;

щ) земельные участки сельскохозяйственного назначения, более половины урожая на которых было уничтожено в результате воздействия стихии (ураган, град, засуха, наводнение, оползень и другое) и других форс-мажорных обстоятельств, что подтверждается справкой, выданной представительным органом местного самоуправления;(26.12.2013,№1886)

ы) имущество, находящееся в свободной индустриальной зоне;

э) биологический актив;

ю) имущество, полученное в лизинг от резидента Грузии;

я) имущество, используемое для медицинской деятельности, кроме земель, находящееся в собственности медицинских учреждений или переданных таким учреждениям в лизинг (13.10.2011 № 5118);

я<sup>1</sup>) земельные участки, закрепленные за медицинскими учреждениями, используемые для медицинской деятельности;

я<sup>2</sup>) имущество, связанное с оказанием гостиничных услуг предпринимательским субъектом туристической зоны, – до 1 января 2026 года (15.12.2010 № 4061)

я<sup>3</sup>) движимое имущество, находящееся в собственности лиц, занимающихся деятельностью, предусмотренной кодом 01 «Национального классификатора видов экономической деятельности Грузии» (в сельском хозяйстве), а также переданное таким лицам в лизинг движимое имущество, используемое этими лицами в этой же деятельности (13.10.2011 № 5118);

я<sup>3.а</sup>) до 1 января 2017 года имущество, находящееся в собственности сельскохозяйственного кооператива, используемое в сельскохозяйственной деятельности (кроме земель), и движимое имущество, переданное ему в лизинг для этой же деятельности; (12.07.2013 № 817);

я<sup>4</sup>) имущество (в том числе земельные участки), используемое в общеобразовательной деятельности юридическим лицом публичного права, в установленном порядке авторизованным Министром образования и науки Грузии, – публичной школой (8.11.2011 № 5202);

я<sup>5</sup>) объекты налогообложения (земельные участки), определенные пропорционально площадям, находящимся в совместной собственности физических лиц, проживающих в многоквартирных домах (15.05.2012 № 6211);

я<sup>6</sup>) земельные участки, закрепленные за жилыми домами или (и) автогаражами, расположенными на территории самоуправляющихся городов и муниципалитетов, в рамках предельных размеров площадей, установленных представительными органами местного самоуправления (15.05.2012 № 6211);

я<sup>7</sup>) товары, предусмотренные товарной позицией 8903 Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (15.05.2012 № 6211).

я<sup>8</sup>) имущество лица, находящегося в режиме банкротства в порядке, определенном Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности». (5.06.2012 № 6395).

я<sup>9</sup>) находящееся в собственности учрежденного государством высшего образовательного учреждения недвижимое имущество, безвозмездно переданное государственным органом или (и) органом местного самоуправления, которое используется в образовательной деятельности.(26.12.2013,№1886)

2. Установленные налоговые льготы не распространяются на земельный участок (или его часть), переданный лицом другому лицу в форме аренды, узуфрукта, найма или иной подобной форме или (и) на здания и сооружения (или их части), переданные в той же форме предприятием (организацией).

3. Если после истечения срока представления декларации лицо предоставляет земельный участок в форме аренды, узуфрукта, найма или в иной подобной форме, на указанное лицо налоговые льготы не распространяются. При этом, лицо обязано представить налоговому органу декларацию до конца отчетного периода и заплатить налог в соответствии с налоговым требованием.

## Раздел X

### Перемещение товаров по таможенной территории Грузии

(27.03.2012 № 5942).



Общие положения

Статья 207. Разъяснение терминов

Термины, используемые в настоящем разделе, имеют следующие значения:

- а) **багаж** – предметы, перевозимые отдельно от пассажиров;
- б) **переработанные товары** - продукт, полученный или произведенный в результате переработки товаров, помещенных под товарную операцию переработки;
- в) **декларант** – лицо, которое осуществляет декларирование товаров от своего имени или от имени которого осуществляется декларирование в порядке, установленном настоящим разделом;
- г) **платеж за экспорт** – налог, обязательство по уплате которого возникает в связи с вывозом товаров с таможенной территории Грузии (27.03.2012 № 5942) ;
- д) **платеж за импорт** – налог на импорт, акциз, НДС, обязательство по уплате которого возникает в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Грузии (27.03.2012 № 5942);
- е) **пассажир** – физическое лицо, законно пересекающее таможенную границу Грузии (27.03.2012 № 5942);
- ж) **личные вещи** – предметы, предназначенные для личного пользования и потребления пассажиров, которые при перевозке пассажиров провозятся в багаже или (и) ручной клади;
- з) **таможенный пропускной пункт** – зона таможенного контроля, расположенная на таможенной границе Грузии, в которой в отношении пассажиров, товаров и транспортных средств осуществляются процедуры, установленные настоящим Кодексом (27.03.2012 № 5942);
- и) **торговая политика** – тарифные (налог на импорт) и нетарифные меры (разрешения, лицензии, запреты, ограничения и т. д.), действующие на основании актов, регулирующих перемещение товаров через таможенную границу Грузии (27.03.2012 № 5942);
- к) **таможенная декларация** - документ, которым лицо заявляет о намерении применить товарную операцию в отношении товаров ( 27.03.2012 № 5942);
- л) **выход товаров** – количество или процентный показатель переработанных товаров, полученных в результате переработки определенного количества товаров, помещенных в процесс переработки;
- м) **владелец товаров** – лицо, являющееся собственником товаров в операциях, связанных с пересечением таможенной границы Грузии, или имеющее подобное право распоряжаться товарами либо под физическим контролем которого товары находятся (27.03.2012 № 5942);
- н) **представление товаров** – предоставление информации о доставке товаров на место, определенное Службой доходов;
- о) **выпуск товаров** – предоставление декларанту права на распоряжение или (и) пользование товарами в соответствии с условиями применяемой к ним товарной операции;
- п) **оформление товаров** – осуществление мероприятий, необходимых для выпуска товаров;
- р) **декларирование товаров** – действие, которым лицо объявляет о намерении применить товарную операцию в отношении товаров (20.12.2011 № 5556);
- с) **транспортное средство** – автомобильные, воздушные, морские и железнодорожные транспортные средства, а также линии электропередачи, трубопроводы, контейнеры, прицепы, полуприцепы и любые другие средства, используемые для перевозки пассажиров или (и) товаров;
- т) **таможенный надзор** – совокупность мероприятий, проводимых Службой доходов, целью которой является соблюдение мер торговой политики в отношении товаров (27.03.2012 № 5942);
- у) **таможенный контроль** – отдельные действия, осуществляемые Службой доходов, целью которых является обеспечение соблюдения требований законодательства Грузии, связанного с ввозом товаров на таможенную территорию Грузии и вывозом с таможенной территории Грузии (27.03.2012 №5942);
- ф) **таможенный терминал** – зона таможенного контроля Службы доходов, в которой осуществляется хранение товаров (27.03.2012 №5942);
- х) **ручная кладь** – предметы, перевозимые пассажиром собственноручно;
- ц) **экономическая зона оформления** – специально созданная зона таможенного контроля Службы доходов, где осуществляется оформление товаров ( 27.03.2012 №5942);
- ч) **общее декларирование** – предоставление о товарах общих сведений, необходимых для осуществления таможенного надзора и таможенного контроля (27.03.2012 №5942).



## **Статья 207<sup>1</sup>. Язык осуществления процедур, связанных с перемещением**

**товаров по таможенной территории Грузии** ( 27.03.2012 № 5942).

1. Процедуры, связанные с перемещением товаров по таможенной территории Грузии, осуществляются на грузинском языке, а в Абхазии – также на абхазском языке.
2. В случаях, установленных налоговым законодательством Грузии, осуществление процедур, связанных с перемещением товаров по таможенной территории Грузии, или (и) составление документов, представляемых в налоговый орган, может осуществляться и на иностранном языке.
3. Если документы, представленные декларантом в налоговый орган, составлены на иностранном языке и непонятны для уполномоченного лица налогового органа, оно вправе потребовать перевод этих документов на государственный язык.

## **Статья 208. Таможенная территория Грузии** (27.03.2012 № 5942).

1. Таможенная территория Грузии состоит из территории суши, территориальных и внутренних вод Грузии и воздушного пространства над ними. Таможенная территория Грузии также включает территории с размещенными в особой морской экономической зоне установками, сооружениями и искусственными островами, на которые распространяется особая юрисдикция Грузии.
2. Таможенная граница Грузии совпадает с Государственной границей Грузии.

## **Статья 209. Статус товаров**

1. В целях пересечения таможенной границы Грузии товарами являются материальное имущество, в том числе – деньги, ценные бумаги, электро- и теплоэнергия, газ и вода (27.03.2012 № 5942).
2. В целях осуществления мер и процедур торговой политики товарам присваивается статус товаров Грузии либо иностранных товаров.
3. Товарами Грузии являются:
  - а) полностью произведенные или полученные на таможенной территории Грузии (кроме свободной зоны) товары (кроме подлежащих помещению под товарную операцию импорта, полученных в результате производственных операций отходов, лома и использованных изделий, накопившихся в Грузии и используемых только для переработки в качестве сырья) (27.03.2012 № 5942);
  - б) товары, ввезенные из иностранных государств (свободной зоны), и помещенные под импорт;
  - в) товары, которыми распоряжается Служба доходов;
  - г) ввезенные товары, предусмотренные частью 11 статьи 235 настоящего Кодекса;
  - д) товары, произведенные или полученные только из грузинских товаров;
  - е) продукты, полученные в результате переработки иностранных товаров, помещенных под экспорт.
4. Для целей настоящего Кодекса иностранными товарами являются товары, не удовлетворяющие условиям, указанным в части 3 настоящей статьи. Если грузинские товары были вывезены с таможенной территории Грузии (кроме размещения в свободной зоне), они утрачивают статус грузинских товаров (27.03.2012 № 5942).
5. Полностью произведенные или полученные товары:
  - а) полезные ископаемые, добытые из недр этой страны, ее территориальных вод или морского дна;
  - б) продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в этой стране;
  - в) животные, рожденные и выращенные в Грузии;
  - г) продукты, полученные от животных, обитающих в Грузии;
  - д) продукты, полученные в результате охоты и рыболовства в Грузии;
  - е) продукты, полученные в результате морского рыболовства и другие продукты морского происхождения, добытые судами этой страны;
  - ж) продукты, полученные на промысловых судах Грузии, произведенные только из продуктов, указанных в подпункте «е» настоящей части;
  - з) продукты, полученные с морского дна или из недр морского дна за пределами Грузии, только при условии, что страна имеет чрезвычайные права на обработку данного участка морского дна или недр;
  - и) полученные в результате промышленных операций отходы, металлолом и использованные изделия, собранные в Грузии и используемые только для переработки в сырье;
  - к) товары, произведенные в Грузии из продуктов, указанных в подпунктах «а» - «и» настоящей части.



## Глава XXXI

### Условия применения платежей за импорт и иные нормы, регулирующие внешнюю торговлю

#### Статья 210. Интегрированный тариф Грузии

1. Интегрированный тариф Грузии является систематизированной совокупностью данных, который состоит:

- а) из Национальной товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (НТН ВЭД);
- б) из ставок платежей за импорт или (и) льгот, применяемых в отношении товаров, данных в НТН ВЭД;
- в) из льгот (преференций), установленных ратифицированными Парламентом Грузии и вступившими в силу международными договорами;
- г) из запретов и ограничений, установленных законодательством Грузии, применяемых в отношении товаров, данных в НТН ВЭД.

2. Интегрированный тариф Грузии устанавливается постановлением Правительства Грузии.

#### Статья 211. Классификация товаров

1. Идентификация и классификация товаров осуществляются на основании НТН ВЭД.

2. Код товара определяет декларант.

#### Статья 212. Определение страны происхождения товаров

1. Страна происхождения товаров определяется в целях осуществления мер торговой политики.

2. Критерии определения страны происхождения товаров, форма сертификата, удостоверяющего происхождение, порядок его заполнения и выдачи определяются постановлением Правительства Грузии.

#### Статья 213. Определение таможенной стоимости товаров (27.03.2012 № 5942)

1. В целях применения мер торговой политики определение таможенной стоимости товаров означает оценку товаров на день их декларирования.

2. Таможенную стоимость товаров определяет декларант. Служба доходов контролирует правильность определения таможенной стоимости товаров и в случае несогласия с декларированной таможенной стоимостью сама определяет ее.

3. Таможенная стоимость товаров, декларированных при импорте, определяется по следующим методам:

- а) по цене сделки (первый метод);
- б) по цене сделки с идентичными товарами (второй метод);
- в) по цене сделки с подобными товарами (третий метод);
- г) по цене единицы товара (четвертый метод);
- д) по составленной стоимости (пятый метод);
- е) резервным методом (шестой метод).

4. Каждый следующий из указанных в части 3 настоящей статьи методов применяется в случае, если не удастся обоснованно применить предыдущий. Декларант вправе изменить очередность применения методов определения таможенной стоимости товаров, указанных в подпунктах «г» и «д» части 3 настоящей статьи.

5. Если в отношении товара изменилась товарная операция или цель применения товара, при импорте указанного товара допускается применять правила определения таможенной стоимости, установленные настоящей статьёй.



6. Для целей настоящей статьи лица считаются взаимозависимыми, если:

- а) они являются руководящими лицами или директорами предприятий (компаний) друг друга;
- б) они являются партнерами, признанными законными при осуществлении деятельности;
- в) они являются работодателем и работником;
- г) есть третье лицо, которое прямо или косвенно владеет или контролирует обоих лиц либо имеет 5 или более процентов принадлежащих обоим лицам акций с правом голоса;
- д) одно из них прямо или косвенно контролирует другое;
- е) обоих лиц прямо или косвенно контролирует третье лицо;
- ж) они вместе прямо или косвенно контролируют третье лицо;
- з) они являются членами одной семьи.

## Глава XXXII

### Таможенный контроль и таможенный надзор

(27.03.2012 № 5942).

#### Статья 214. Осуществление таможенного контроля (27.03.2012 № 5942).

1. В целях установления правильности декларированных данных таможенный контроль осуществляется в зоне таможенного контроля, которая является частью таможенной территории Грузии.

2. Таможенному контролю подлежат:

- а) лица при пересечении границы;
- б) товары и транспортные средства, подлежащие таможенному надзору;
- в) территория, на которой размещены товары и транспортные средства, подлежащие таможенному надзору;
- г) деятельность лиц, связанных с товарами и транспортными средствами на таможенной территории Грузии.

3. Формы таможенного контроля:

- а) проверка документов и данных;
- б) устный опрос;
- в) получение объяснений;
- г) наблюдение (видео- и аудиозаписи);
- д) осмотр товаров, транспортных средств и территории;
- е) взятие проб и образцов для лабораторных исследований;
- ж) досмотр физических лиц;
- з) дальнейшая проверка пропусков товаров.

4. Пересечение таможенной границы Грузии разрешается только для тех товаров, ввоз или вывоз которых не запрещен.

5. Таможенный контроль также включает фитосанитарный погранично-карантинный, ветеринарный погранично-карантинный и санитарно-карантинный контроль, которые осуществляются в порядке, установленном Правительством Грузии.

6. Налоговый орган при осуществлении таможенного контроля осуществляет маркировку товаров или (и) транспортных средств средством идентификации, если указанное необходимо для их последующей идентификации, если налоговым законодательством Грузии не предусмотрено иное.

7. В целях выявления и пресечения правонарушений Служба доходов по требованию компетентных органов иностранного государства при сотрудничестве с правоохранительными органами осуществляет подлежащую контролю поставку.

8. Порядок осуществления фитосанитарного погранично-карантинного, ветеринарного погранично-карантинного и санитарно-карантинного контроля, интегрированный тариф Грузии, порядок создания свободной зоны, правила выдачи разрешений на деятельность таможенного склада, пункта свободной торговли соответствующими постановлениями определяет Правительство Грузии.



## **Статья 215. Ввоз, вывоз, оформление товаров (27.03.2012 № 5942)**

1. Ввоз на таможенную территорию/вывоз с таможенной территории Грузии товаров осуществляется через таможенный пропускной пункт или иное место, определенное Министром финансов Грузии, и их представление соответственно обязательно. Это обязательство не распространяется на товары, перемещаемые по трубопроводам или линиям электропередачи, морскими или воздушными транспортными средствами через территориальные воды или воздушное пространство Грузии.
2. Товары, подлежащие таможенному надзору, с момента ввоза на таможенную территорию Грузии и до завершения оформления, а при оформлении по целевому назначению – с момента ввоза на таможенную территорию и до завершения целевого назначения.
3. До ввоза товаров на таможенную территорию Грузии или при представлении ввезенных товаров осуществляется общее декларирование.
4. Товары, подлежащие вывозу с таможенной территории Грузии, с момента оформления и до вывоза товаров подлежат таможенному надзору.
5. До вывоза товаров с таможенной территории Грузии осуществляется общее декларирование.
6. Товары после или до ввоза на таможенную территорию Грузии подлежат оформлению на таможенном пропускном пункте, таможенном терминале или в месте, определенном Министром финансов Грузии.
7. Товары до вывоза с таможенной территории Грузии подлежат оформлению на таможенном пропускном пункте, таможенном терминале или месте, определенном Министром финансов Грузии.
8. Вывезенные с таможенной территории Грузии товары, в том числе – помещенные под товарную операцию, могут быть помещены под другую товарную операцию.
9. Таможенный пропускной пункт, таможенный терминал или (и) иные места, определенные Министром финансов Грузии, являются зонами таможенного контроля, перемещение товаров между которыми осуществляется под таможенным контролем.
10. Обязательства по представлению и оформлению товаров возлагаются на декларанта или (и) владельца товаров.
11. Оформление транспортного средства, перемещаемого в качестве товара через таможенную границу Грузии, может осуществляться уполномоченной службой Министерства внутренних дел Грузии в порядке, установленном совместным приказом министров финансов и внутренних дел Грузии, и в рамках делегированных ими полномочий.

## **Статья 216. Временное хранение товаров**

Товары до выбора товарной операции или после применения выбранной товарной операции могут храниться временно.

## **Статья 217. Срок определения товарной операции**

1. После осуществления общего декларирования процедуры определения товарной операции должны осуществляться в течение 30 дней со дня общего декларирования.
2. Служба доходов правомочна сокращать срок, указанный в части первой настоящей статьи, а также увеличить указанный срок на 60 дней.
- 2<sup>1</sup>. В случае временного хранения товаров на таможенном складе срок, указанный в части первой настоящей статьи, составляет 5 календарных лет (27.03.2012 № 5942).
3. Товары, в отношении которых уже определена товарная операция (кроме экспорта), по требованию лица могут временно храниться на таможенном складе не более 5 календарных лет, а в случае экспорта – не более 120 дней ( 27.03.2012 № 5942).

## **Статья 218. Таможенная декларация (27.03.2012 № 5942).**

1. В целях оформления товаров должна быть представлена таможенная декларация, на основании которой определяется товарная операция.
2. Таможенная декларация со дня регистрации является документом, удостоверяющим факты, имеющие юридическое значение, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.
3. При осуществлении международных воздушных, железнодорожных и морских рейсов поставленные на данный транспорт потребительские товары, необходимые для пассажиров и членов экипажа, предназначенные для их личного пользования или для реализации им, а также взятые на вышеуказанный транспорт для обеспечения нормальных условий его эксплуатации вода, топливо и горюче-смазочные материалы (кроме запасных частей и устройств) не подлежат декларированию в порядке, установленном настоящим Кодексом.
4. В зарегистрированную таможенную декларацию изменения могут быть внесены: (15.05.2012 № 6211)
  - а) до выпуска товаров, по инициативе налогового органа, при проверке таможенной декларации, если в данной декларации установлено наличие недостоверных данных;



б) до выпуска товаров, по инициативе декларанта, если налоговый орган не сообщил декларанту о намерении проверить указанную таможенную декларацию или не установил ошибочность декларированных им данных;

в) после выпуска товаров, по инициативе декларанта, до вручения соответствующего решения налогового органа о проведении следующей после выпуска товаров проверки, до вручения соответствующего решения суда или налогового органа о проведении налоговой проверки, до составления протокола о налоговом правонарушении или назначения проверки расчетов с бюджетом либо документальной/бухгалтерской ревизии по решению лица, уполномоченного в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом Грузии.

5. Исчисление суммы суммарного налогового обязательства в таможенной декларации производится в полных лари. С этой целью налоговое обязательство до одного лари обнуляется.

#### **Статья 219. Освобождение от таможенного контроля** (27.03.2012 № 5942).

1. Таможенному контролю не подлежат Президент Грузии, Глава Грузинской Апостольской Автокефальной Православной Церкви, Председатель Парламента Грузии, Премьер-министр Грузии, члены Парламента Грузии, члены Правительства Грузии, Председатель Верховного Суда Грузии, Председатель Конституционного Суда Грузии, Генеральный аудитор, Народный Защитник Грузии, члены Совета Национального банка Грузии, руководители дипломатических представительств Грузии за рубежом и лица, имеющие дипломатический ранг, сопровождающие их члены семей, их личные вещи, кроме случаев, предусмотренных законодательством Грузии. *(часть изложена в новой редакции 22.06.2012 № 6550).*

2. Таможенному контролю не подлежат дипломатический и административно-технический персонал (кроме граждан Грузии) дипломатических и приравненных к ним представительств иностранных государств в Грузии, включая проживающих с ними членов их семей, и их личные вещи, кроме случаев, предусмотренных законодательством Грузии.

3. При пересечении таможенной границы Грузии запрещается вскрывать или задерживать дипломатическую почту и консульскую вализу иностранных государств. Служба доходов правомочна требовать вскрытия консульской вализы в присутствии уполномоченных лиц дипломатического представительства. В случае отказа от вскрытия консульской вализы она подлежит возврату.

4. На дипломатической почте и консульской вализе должны быть наглядные наружные отличительные знаки.

5. Освобождение от таможенного контроля не означает освобождения от ответственности в случае нарушения требований.

#### **Статья 220. Выпуск товаров** (27.03.2012 №5942).

1. Если в результате проверки таможенной декларации установлено, что требования законодательства Грузии соблюдены полностью, товары подлежат незамедлительному выпуску.

2. Товары, декларированные в одной таможенной декларации, подлежат одновременному пропуску, за исключением случая, решение по которому принимает налоговый орган.

3. Если в одной товарной декларации декларированы товары разных видов, каждый вид товара считается декларированным в отдельности.

4. Выпуск товаров не исключает продления срока таможенного контроля и таможенного надзора.

#### **Статья 221. Распоряжение товарами** (20.12.2011 № 5556)

1. В отношении товаров, перемещаемых по таможенной территории Грузии, могут осуществляться следующие мероприятия по распоряжению товарами: (27.03.2012 № 5942)

а) безвозмездное изъятие в виде налоговой санкции товаров или (и) транспортных средств, использовавшихся при совершении налогового правонарушения;

б) реализация или передача в государственную собственность подвергнутых аресту товаров в обеспечение взыскания налоговой задолженности;

в) уничтожение товаров;

г) передача товаров в государственную собственность.

2. По инициативе налогового органа мероприятия по распоряжению товарами, предусмотренные подпунктами «в» и «г» части первой настоящей статьи, осуществляются в отношении товаров:

а) выпуск которых невозможен, поскольку по причине декларанта в установленный срок не представляется возможным осуществить процедуры (определить вид товарной операции) или не были внесены платежи за импорт или экспорт или (и) не представлено гарантийное обеспечение;

б) ввоз которых на таможенную территорию Грузии или (и) вывоз которых с таможенной территории Грузии запрещен или ограничен (27.03.2012 № 5942);

в) которые в течение 5 рабочих дней после выпуска не были вывезены из зоны таможенного контроля, кроме случая, когда оставление выпущенных товаров в зоне таможенного контроля на определенный срок разрешено законодательством Грузии. (27.03.2012 № 5942).

3. Налоговый орган письменно уведомляет декларанта о намерении распорядиться товарами и устанавливает срок устранения недостатков,



указанных в части 2 настоящей статьи, который не должен превышать 30 дней. В случае устранения декларантом недостатков или реэкспорта товаров в установленный срок налоговый орган не осуществляет передачу товаров в государственную собственность или их уничтожение.

4. По инициативе декларанта под надзором налогового органа осуществляются следующие мероприятия по распоряжению товарами:

- а) передача товаров в государственную собственность;
- б) уничтожение товаров.

#### **Статья 222. Время возникновения налогового обязательства** (20.12.2011 № 5556)

1. При осуществлении товарной операции временем возникновения налогового обязательства считается день регистрации таможенной декларации. Если помещение товаров под товарную операцию не требует представления таможенной декларации, временем возникновения налогового обязательства считается день регистрации соответствующего документа на таможенном пропускном пункте, таможенном терминале или в ином месте, определенном Министром финансов Грузии (27.03.2012 № 5942).

2. До осуществления товарной операции днем возникновения налогового обязательства считается день осуществления деяния, не согласованного с налоговым органом, в случае обязательности такого согласования.

3. Для определения налогового обязательства применяются ставки платежей за экспорт или импорт, действующие на день возникновения обязательства.

4. До осуществления товарной операции осуществление деяния, не согласованного с налоговым органом, или нарушение условий товарной операции, повлекшее незаконное распоряжение находящимися под таможенным надзором товарами или (и) транспортными средствами, их утрату или уничтожение, порождает налоговое обязательство декларанта, которое определяется в размере суммы платежей за импорт/экспорт (27.03.2012 № 5942).

5. При осуществлении мероприятий по распоряжению товарами, предусмотренных частью первой статьи 221 настоящего Кодекса, или уничтожения товаров в результате действия непреодолимой силы либо при изъятии товаров в виде наказания по уголовному делу налоговое обязательство в связи с указанными товарами не возникает, а возникшее налоговое обязательство признается выполненным.

### **Глава XXXIII**

#### **Специальные положения**

#### **Статья 223. Налогообложение возвращенных товаров** ( 27.03.2012 № 5942)

1. Грузинские товары, вывезенные с таможенной территории Грузии (кроме переработанных товаров), в случае их идентификации могут быть возвращены в срок, составляющий 3 года после декларирования (а товары, вывезенные временно при условии возврата, - в любое время), без уплаты платежей за импорт (12.06.2012 № 6446);

2. Освобождение от уплаты платежей за импорт, определенных настоящей статьей, допускается только в случае, если товары возвращены на таможенную территорию Грузии в том состоянии, в котором они находились при вывозе с таможенной территории Грузии.

3. Размер платежей за импорт переработанных товаров, которые после применения товарной операции внутренней переработки были вывезены с таможенной территории Грузии и возвращаются в неизменном состоянии, определяется в соответствии с подпунктом «б» части 2 статьи 235 настоящего Кодекса.

4. Платежи за импорт по грузинским товарам, на экспорт вывезенным с территории Грузии (кроме переработанных товаров), в отношении которых была осуществлена операция переработки и которые будут возвращены на территорию Грузии в срок, составляющий 3 года после декларирования (а товары, вывезенные временно при условии возврата, - в любое время), в случае их идентификации, определяются в соответствии с частью 2 статьи 236 настоящего Кодекса (12.06.2012 № 6446);

5. Платежи за импорт по зарегистрированным в Грузии, временно вывезенным с таможенной территории Грузии транспортным средствам, в отношении которых была осуществлена операция переработки, при их возвращении на таможенную территорию Грузии определяются в соответствии с частью 2 статьи 236 настоящего Кодекса. (12.06.2012 № 6446).

#### **Статья 224. Золотой список (авторизованный экономический**

**оператор)** (27.03.2012 № 5942)

Лицу, включенному в золотой список, предоставляется право пользоваться при ввозе принадлежащих ему товаров на таможенную территорию или (и) вывозе с таможенной территории Грузии упрощенными процедурами и отличающимися сроками уплаты платежей за импорт.

#### **Статья 225. Применение товаров по целевому назначению** ( 27.03.2012 № 5942)



1. Если товары с применением льгот на платежи за импорт выпущены в импорт по целевому назначению, они остаются под таможенным надзором.

2. Таможенный надзор завершается, если:

- а) выполнено условие об использовании товаров по целевому назначению;
- б) товары декларированы для использования на экспорт;
- в) если уплачена соответствующая сумма платежей за импорт;
- г) осуществилось распоряжение товарами.

### **Статья 226. Пункт свободной торговли**

1. Пункт свободной торговли – это зона таможенного контроля, в которой физическим лицам, покидающим таможенную территорию Грузии, а также иностранным дипломатическим и приравненным к ним представительством для служебного пользования, членам этих представительств и дипломатических миссий (включая проживающих вместе с ними членов семей) для личного пользования в розничном порядке могут быть реализованы: (27.03.2012 №5942)

- а) иностранные товары без осуществления тарифных и нетарифных мер;
- б) грузинские товары.

2. Деятельность пункта свободной торговли осуществляется на основании разрешения, выданного Службой доходов.

3. При ввозе товаров в пункт свободной торговли должна быть представлена предусмотренная законодательством Грузии лицензия (разрешение).

4. В пункте свободной торговли могут быть реализованы любые товары, кроме товаров, определенных Министерством финансов Грузии.

5. Товары, хранящиеся в пункте свободной торговли, должны оставаться в неизменном состоянии, кроме тех изменений, которые вызваны естественным износом, естественной убылью, характерной для нормальных условий хранения.

### **Статья 226<sup>1</sup>. Тариф за обслуживание экспорта лома и**

**отходов черных или (и) цветных металлов (8.11.2011 № 5202)**

Размер и порядок оплаты тарифа за обслуживание экспорта лома черных или (и) цветных металлов и отходов черных или (и) цветных металлов определяется постановлением Правительства Грузии.

## **Глава XXXIV**

### **Товарные операции**

#### **Статья 227. Товарные операции**

1. При оформлении товаров применяются следующие товарные операции:

- а) импорт;
- б) экспорт;
- в) реэкспорт;
- г) транзит;
- д) склад;
- е) (13.10.2011 № 5120);
- ж) свободная зона;
- з) временный ввоз;



и) внутренняя переработка;

к) внешняя переработка.

2. При оформлении товаров осуществляется декларирование.

3. При оформлении товаров в соответствии с условиями товарной операции возникает обязательство по уплате причитающихся платежей или (и) предоставлению гарантий.

4. Обязательство по уплате платежей или (и) предоставлению гарантий возлагается на декларанта или владельца товаров.

5. Правила помещения товаров под товарные операции и применения товарных операций определяет Министр финансов Грузии.

### **Статья 228. Импорт**

1. При импорте товарам присваивается статус грузинских товаров, применяются меры торговой политики и взимаются платежи за импорт в соответствии с законодательством Грузии.

2. Декларант правомочен требовать применения льготной ставки платежа за импорт или (и) льгот (преференций), если:

а) это предусматривается законодательством Грузии, действующим на день регистрации таможенной декларации (27.03.2012 № 5942);

б) ставка платежа за импорт была сокращена законодательством Грузии после регистрации таможенной декларации, но не позднее выпуска товаров (27.03.2012 № 5942);

в) декларантом будет представлен сертификат о происхождении, который предусматривает применение льготной ставки платежа за импорт или (и) льгот (преференций).

3. Положение подпункта «б» части 2 настоящей статьи не применяется, если выпуск товаров не осуществлен исключительно по причине, исходящей от декларанта, либо ввиду его бездействия.

4. В отношении продуктов морской рыбной ловли и других морских продуктов, добытых зарегистрированными в Грузии и плавающими под флагом Грузии судами, а также в отношении продуктов, полученных из вышеуказанных продуктов на перерабатывающих (производственных) судах, товарная операция импорта не применяется, и они не облагаются платежами за импорт.

### **Статья 229. Экспорт**

1. Товарная операция экспорта дает возможность вывозить грузинские товары за пределы таможенной территории Грузии, в том числе временно, при условии возврата. Товарная операция экспорта применяется, если товары при вывозе с таможенной территории Грузии находились в таком же состоянии, как и в день регистрации декларации по экспорту, за исключением изменений, вызванных естественной убылью. (12.06.2012 № 6446);

2. При экспорте осуществляются меры торговой политики.

### **Статья 230. Транзит**

1. Товарная операция транзита дает возможность перемещать иностранные товары через таможенную территорию Грузии без осуществления тарифных мер, под таможенным контролем (27.03.2012 № 5942).

2. При осуществлении транзита должна быть представлена предусмотренная законодательством Грузии лицензия/разрешение, при наличии таковой.

3. Декларант или (и) перевозчик товаров обязан:

а) в установленный срок и неизменном виде представлять товары в зону таможенного контроля без повреждения средств (знаков) идентификации и с сопроводительными документами (27.03.2012 №5942);

б) предоставлять гарантии с целью обеспечения покрытия обязательства, возникающего в связи с товарами;

в) исполнять другие обязательства, связанные с товарной операцией транзита.

4. Транзит прекращается, если:

а) товары пересекают таможенную границу Грузии (27.03.2012 № 5942);

б) товары помещаются под другую товарную операцию;

в) осуществлено распоряжение товарами.

5. Перемещенные транзитом товары должны оставаться в неизменном виде, за исключением изменений, вызванных естественным износом,



транспортировкой или естественной убылью, характерной для нормальных условий хранения.

### **Статья 231. Товарная операция склада и таможенный склад (27.03.2012 № 5942).**

1. Товарная операция склада дает возможность складировать на таможенном складе/таможенном терминале/в другом месте хранения:
  - а) иностранные товары без осуществления тарифных мер;
  - б) грузинские товары, если целью хранения товаров, помещенных под товарную операцию склада, является их вывоз с таможенной территории Грузии.
2. Срок хранения товаров, помещенных под товарную операцию склада, не ограничен.
3. При обращении товаров под товарную операцию склада должна быть представлена предусмотренная законодательством Грузии лицензия/разрешение, при наличии таковой.
4. Деятельность таможенного склада осуществляется на основании разрешения, выданного Службой доходов.
5. Таможенный склад является зоной таможенного контроля.
6. На таможенном складе могут осуществляться:
  - а) хранение товаров любых лиц, помещенных под товарную операцию склада;
  - б) временное хранение товаров любых лиц, в отношении которых определена или не определена товарная операция;
  - в) временное размещение находящихся под таможенным контролем товаров или (и) транспортных средств любых лиц.
7. Без обращения под товарную операцию склада или временного хранения на таможенном складе с согласия налогового органа могут осуществляться:
  - а) хранение грузинских товаров сроком до 3 месяцев;
  - б) осуществление операций по переработке в отношении товаров, обращенных под товарную операцию внутренней переработки.
8. Допускается передача права собственности на товары, хранящиеся на таможенном складе.
9. Хранящиеся на таможенном складе товары должны оставаться в неизменном виде, за исключением изменений, вызванных:
  - а) естественным износом;
  - б) естественной убылью, характерной для нормальных условий хранения;
  - в) операциями, осуществленными с целью содействия обеспечению хранения, транспортировки и продажи товаров.
10. Допустимые мероприятия с целью обеспечения хранения товаров на таможенном складе, транспортировки и продажи товаров определяются приказом Министра финансов Грузии.
11. Товары, поврежденные или испорченные в результате действия непреодолимой силы, подлежат осуществлению избранной декларантом товарной операции того же вида, в каком эта операция была бы осуществлена при ввозе поврежденных или испорченных товаров на таможенную территорию Грузии.

### **Статья 232. Свободная зона (27.03.2012 № 5942).**

Свободная зона – часть таможенной территории Грузии, где:

- а) ввоз иностранных товаров с целью осуществления мер торговой политики не считается помещением товаров под импорт и соответственно с них не взимаются платежи за импорт;
- б) при помещении грузинских товаров применяются положения, аналогичные положениям помещения товаров под экспорт (в том числе - присвоение статуса иностранных товаров).

### **Статья 233. Реэкспорт**

1. Товарная операция реэкспорта дает возможность вывозить ввезенные на таможенную территорию Грузии иностранные товары за пределы таможенной территории Грузии (27.03.2012 № 5942).
2. При реэкспорте вывоз иностранных товаров освобождается от платежей.
3. При реэкспорте вывоз иностранных товаров осуществляется с возвратом или (и) зачетом уплаченной суммы в счет будущих обязательств, с учетом условий, установленных для товарной операции, под которую были помещены товары.



4. Товары, помещенные под импорт, с установленным дефектом или несоответствием их количества, качества, упаковки или описания сделке, по причине чего они возвращаются поставщику или указанному поставщиком другому лицу, могут быть помещены под реэкспорт.

5. Товары, помещенные под реэкспорт, должны оставаться в неизменном виде, за исключением изменений, вызванных естественным износом, транспортировкой или естественной убылью, характерной для нормальных условий хранения.

#### **Статья 234. Внутренняя переработка и внешняя переработка**

1. Операциями переработки являются:

а) обработка, в том числе – монтаж, сборка товаров или подгонка под другие товары;

б) производство товаров;

в) ремонт товаров, в том числе – восстановление и приведение в рабочее состояние;

г) уничтожение товаров;

д) использование товаров, не входящее в состав перерабатываемых товаров, способствующее производству или облегчающее производство продукта переработки независимо от того, расходуется ли данный товар полностью либо частично в процессе переработки.

2. Товарная операция переработки дает возможность применения в отношении товаров одной или более операций переработки товаров.

3. При осуществлении товарной операции переработки должна быть представлена предусмотренная законодательством Грузии лицензия/разрешение.

4. Условиями применения товарной операции переработки являются:

а) возможность идентификации подлежащих переработке товаров в переработанных товарах, кроме случая, предусмотренного подпунктом «д» части первой настоящей статьи;

б) экономическая невыгодность восстановления подлежащих переработке товаров в первоначальном виде.

5. При применении товарной операции переработки срок переработки товаров не должен превышать 3 лет. Правом устанавливать иной срок обладает начальник Службы доходов.

6. При применении товарной операции переработки выход товаров определяется декларантом.

7. Переработанные товары, а также товары, подлежащие переработке в других случаях, кроме осуществления товарной операции переработки, и отходы должны оставаться в неизменном виде, за исключением изменений, вызванных естественным износом, транспортировкой или естественной убылью, характерной для нормальных условий хранения.

#### **Статья 235. Внутренняя переработка**

1. Товарная операция внутренней переработки применяется: (27.03.2012 № 5942)

а) в отношении иностранных товаров, при ввозе которых на таможенную территорию Грузии не взимаются платежи за импорт и не осуществляются тарифные меры, а при вывозе с таможенной территории Грузии полученных в результате их переработки товаров не взимаются платежи за экспорт;

б) в отношении иностранных товаров, при ввозе которых на таможенную территорию Грузии не взимаются платежи за импорт и не осуществляются тарифные меры, а при выпуске в импорт полученных в результате их переработки товаров взимаются платежи за импорт и осуществляются меры торговой политики;

в) в отношении товаров, выпущенных в импорт, уплаченные по которым платежи за импорт должны подлежать возврату или зачету, если уплаченные платежи за импорт уже не возвращены или не зачтены и полученные из них переработанные товары вывозятся с таможенной территории Грузии.

2. При возникновении обязательства в отношении непереработанных или (и) переработанных товаров при импорте, подлежащая уплате сумма определяется:

а) в случае с непереработанными товарами - на основании указанных в таможенной декларации о внутренней переработке вида, таможенной стоимости и количества товаров, по ставкам платежей за импорт, действующим на день регистрации таможенной декларации об импорте товаров (27.03.2012 № 5942) ;

б) в случае с переработанными товарами – на основании вида и таможенной стоимости соответствующих непереработанных товаров, израсходованных в соответствии с нормой выхода на производство (получение) указанных товаров, по ставкам платежей за импорт, действовавшим в отношении непереработанных товаров на день регистрации таможенной декларации об импорте товаров (27.03.2012 № 5942) ;

3. В случае вывоза за пределы территории или утраты товаров, помещенных под товарную операцию внутренней переработки, без согласования со Службой доходов обязательство по уплате платежей за импорт возлагается на декларанта, за исключением случая, когда недостача товаров вызвана естественной убылью, характерной для нормальных условий хранения.



4. Выпуск в импорт образовавшихся в результате переработки товаров отходов или (и) остатков непереработанных товаров подлежит уплате платежей за импорт так же, как товаров, импортированных в том же виде на таможенную территорию Грузии (27.03.2012 № 5942).
5. При определении вида товарной операции (кроме импорта) для отходов, образовавшихся в результате переработки товаров, обязательство по таким товарам возникает в соответствии с положениями, регулирующими определенный вид товарной операции.
6. При применении товарной операции внутренней переработки непереработанные товары, переработанные товары или (и) отходы по согласованию со Службой доходов, до истечения срока переработки могут временно вывозиться на переработку за пределы таможенной территории Грузии при условии возврата (27.03.2012 № 5942).
7. Если предусмотренные частью 6 настоящей статьи временно вывезенные непереработанные товары, переработанные товары или (и) отходы возвращены в виде переработанных товаров, непереработанных товаров или (и) отходов до истечения срока переработки, платежи за импорт не взимаются.
8. При возвращении переработанных товаров или (и) отходов товаров, временно вывезенных и переработанных за пределами таможенной территории Грузии в соответствии с частью 6 настоящей статьи, к таможенной стоимости товаров, указанных в таможенной декларации внутренней переработки, должна прибавляться разность между таможенными стоимостями вывезенных и возвращенных товаров (27.03.2012 № 5942).
9. Товары, подлежащие ввозу для товарной операции внутренней переработки, с согласия Службы доходов могут быть заменены грузинскими товарами (эквивалентные товары), если их описание, качество, технические характеристики и таможенная стоимость соответствуют аналогичным данным товаров, подлежащих ввозу для товарной операции внутренней переработки (27.03.2012 № 5942).
10. Полученные в результате переработки эквивалентных товаров переработанные товары, остатки или (и) отходы признаются переработанными товарами, остатками или (и) отходами переработки товаров, ввезенных для товарной операции внутренней переработки.
11. Эквивалентные товары имеют статус иностранных товаров, а ввезенные товары – статус грузинских товаров.
12. Вывоз с таможенной территории Грузии или выпуск в импорт переработанных товаров, остатков или (и) отходов, полученных из эквивалентных товаров, может осуществляться только до ввоза на таможенную территорию Грузии товаров, ввозимых для товарной операции внутренней переработки. Сроки ввоза таких товаров устанавливает Служба доходов (27.03.2012 № 5942).

### **Статья 236. Внешняя переработка**

1. Товарная операция внешней переработки применяется к грузинским товарам, при временном вывозе которых взимаются платежи за экспорт и осуществляются меры торговой политики, а также осуществляются процедуры, предусмотренные при экспорте, а при ввозе на таможенную территорию Грузии полученных из них переработанных товаров взимаются причитающиеся платежи за импорт ( 27.03.2012 № 5942).
2. Платежи за импорт определяются с учетом суммы разности между таможенными стоимостями вывезенных на переработку и возвращенных переработанных товаров, а также видов и количеств переработанных товаров и ставок платежей за импорт (27.03.2012 № 5942).
3. При импорте переработанных товаров с предъявлением документа, подтверждающего безвозмездную переработку товаров (в том числе - при наличии производственного дефекта), платежи за импорт не взимаются.
4. Льгота, определенная частью 3 настоящей статьи, не распространяется на случай, когда до осуществления товарной операции внешней переработки производственный дефект был учтен при его выпуске в импорт.
5. Ввозимые переработанные товары до вывоза подлежащих переработке товаров с согласия Службы доходов могут быть заменены иностранными товарами (далее – заменяющие товары).
6. Товарный код, качество и технические характеристики заменяющих товаров должны быть теми же, что и у ввозимых переработанных товаров.
7. При ввозе заменяющих товаров в отношении них определяется товарная операция временного ввоза на срок, необходимый для ввоза переработанных товаров. До истечения указанного срока заменяющие товары должны быть вывезены с территории Грузии или в отношении них должна быть определена другая товарная операция (14.06.2011 № 4754).
8. В случае возникновения обязательства в отношении заменяющих товаров, оставленных на территории Грузии, платежи за импорт определяются с учетом видов, количества, таможенной стоимости заменяющих товаров и ставок платежей за импорт, действовавших на день возникновения этого обязательства (27.03.2012 № 5942).
9. Для товаров, обращенных во внешнюю переработку, до истечения срока переработки может определяться товарная операция экспорта (27.03.2012 № 5942).

### **Статья 237. Временный ввоз**

1. Товарная операция временного ввоза дает возможность временно ввозить иностранные товары на таможенную территорию Грузии ( 27.03.2012 № 5942).
2. При временном ввозе товары полностью или частично освобождаются от платежей за импорт. Перечень полностью освобожденных товаров определяется Министром финансов Грузии.
3. Под товарную операцию временного ввоза с частичным освобождением от уплаты платежей за импорт могут быть помещены иностранные



товары, остающиеся в собственности иностранного предприятия/организации или физического лица-нерезидента.

4. При осуществлении товарной операции временного ввоза должна быть представлена предусмотренная законодательством Грузии лицензия/разрешение.

5. Временно ввезенные товары должны быть вывезены обратно без изменений или помещены под другую товарную операцию, за исключением естественных изменений, вызванных эксплуатацией, транспортировкой или естественной убылью, характерной для нормальных условий хранения.

6. Под товарную операцию временного ввоза могут быть помещены так же иностранные товары, в отношении которых была определена другая товарная операция.

7. Срок помещения товаров под товарную операцию временного ввоза не должен превышать 3 лет, за исключением случая, когда Службой доходов установлен другой срок.

## **Раздел XI**

### **Обеспечение взыскания налоговой задолженности**

#### **Глава XXXV**

### **Обеспечение взыскания налоговой задолженности**

#### **Статья 238. Обеспечение взыскания налоговой**

##### **задолженности налоговым органом**

1. Налоговый орган вправе с целью обеспечения взыскания налоговой задолженности осуществлять следующие меры:

- а) налоговый залог/ипотека;
- б) обращение взыскания на третье лицо;
- в) наложение ареста на имущество;
- г) реализация имущества, подвергнутого аресту;
- д) предъявление инкассового поручения к банковскому счету;
- е) изъятие наличных денег из кассы налогоплательщика;
- ж) (17.12.2010 № 4114).

2. Очередность осуществления мер по обеспечению взыскания налоговой задолженности избирает налоговый орган, если настоящим Кодексом не установлено иное.

3. Порядок осуществления предусмотренных настоящей главой мер определяется приказом Министра финансов Грузии.

4. В случае заключения договора между Службой доходов и регистрирующим органом или (и) банковским учреждением об электронном обмене информацией (в том числе – информацией о мерах обеспечения взыскания налоговой задолженности) осуществление предусмотренных настоящей главой мер допускается с применением электронно-технологических средств, на условиях, определенных договором. В таком случае любая электронная подпись на электронном документе имеет для этих лиц равную юридическую силу с личной подписью на материальном документе.

5. Меры, предусмотренные настоящей статьей, при производстве по делу в соответствии с Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности» в отношении предприятий применяются только с целью взыскания налоговой задолженности, возникшей после вступившего в законную силу судебного решения о принятии к производству заявления о неплатежеспособности.

6. Вместе с отменой налоговой задолженности отменяется любая из начатых мер по обеспечению ее взыскания, предусмотренных настоящей главой, если настоящим Кодексом не установлено иное.

7. Меры, предусмотренные настоящей главой, могут быть отменены:

- а) по решению Министра финансов Грузии или Начальника Службы доходов;
- б) в случае, предусмотренном частью 8 настоящей статьи, – по решению начальника налогового органа. При этом мера, предусмотренная статьей 239 настоящего Кодекса, не может быть отменена начальником налогового органа, если в целях отсрочки взыскания налоговой задолженности имущество лица обременено налоговым залогом/ипотекой.(26.12.2013,№1886)

8. По решению начальника налогового органа взыскание налоговой задолженности может быть отсрочено не более чем на 3 года, если в обеспечение взыскания налоговой задолженности налогоплательщика оформлен договор поручительства, предоставлена банковская гарантия



или страховой полис либо налоговым залогом/ипотекой обременено имущество лица, стоимость которого обеспечивает взыскание налоговой задолженности. С отсрочкой взыскания налоговой задолженности не приостанавливается начисление пеней. (26.12.2013, №1886)

9. С налогоплательщиком оформляется договор об отсрочке взыскания налоговой задолженности, в котором отражаются сроки и условия исполнения налоговых обязательств. (24.06.2011 № 4963).

10. В случае невыполнения налогоплательщиком условий, предусмотренных договором, решение налогового органа об отсрочке взыскания налоговой задолженности отменяется (24.06.2011 № 4963).

11. Реструктуризация налоговой задолженности осуществляется по решению Правительства Грузии в порядке, определенном Законом Грузии «О реструктуризации налоговых задолженностей и государственных займов».

12. При применении мер, предусмотренных настоящей статьей, в отношении центрального депозитария лицензированных ценных бумаг, посредника на рынке ценных бумаг, банка как посредника на рынке ценных бумаг, брокерской компании, нотариуса или значительного провайдера налоговых услуг как плательщика при применении мер, предусмотренных настоящей статьей, не допускается направление указанных мер на активы, размещенные на счету номинального владельца или (и) не являющиеся его собственностью и относящиеся к активам его клиента (в частности - ценные бумаги и денежные средства, находящиеся в номинальном владении, а также деньги и ценные бумаги, депонированные на депозитном счету нотариуса, денежные средства потребителя, размещенные на счету значительного провайдера налоговых услуг). Подобные активы клиента должны учитываться отдельно от собственных активов, в соответствии с законодательством Грузии (25.05.2012 № 6312)

12<sup>1</sup>. Меры обеспечения взыскания налоговой задолженности, предусмотренные настоящей главой, не распространяются на финансовый залог (предмет финансового залога), предусмотренный Законом Грузии «О налоговой системе и налоговых услугах». (25.05.2012 № 6312)

12<sup>2</sup>. Меры обеспечения взыскания налоговой задолженности, предусмотренные настоящей главой, кроме мер, предусмотренных статьей 243 настоящего Кодекса, не распространяются на расчетные счета участников значительной системы, предусмотренной Законом Грузии «О налоговой системе и налоговых услугах» (25.05.2012 № 6312)

13. (17.12.2010 № 4114 ).

### **Статья 239. Налоговый залог/ипотека**

1. Налоговый залог/ипотека является правом государства на обеспечение взыскания налоговой задолженности из имущества налогоплательщика, иного обязанного лица.

2. Право регистрации налогового залога/ипотеки возникает вместе с возникновением налоговой задолженности и с момента регистрации в регистрирующем органе и распространяется в пределах налоговой задолженности на имущество, находящееся в собственности лица или (и) числящееся на его балансе (кроме полученного в лизинг), включая имущество, приобретенное после возникновения налоговой задолженности. Право налогового залога/ипотеки может применяться в случае, предусмотренном статьей 265 настоящего Кодекса.

3. Уведомление о применении налогового залога/ипотеки направляется налогоплательщику/обязанному лицу и соответствующему регистрирующему органу, который обязан не позднее следующего рабочего дня после дня получения уведомления зарегистрировать право налогового залога/ипотеки.

4. В результате реализации в порядке, установленном законодательством Грузии, имущества, обремененного налоговым залогом/ипотекой отменяются все вещные права, возникшие после регистрации налогового залога/ипотеки, а зарегистрированные до регистрации налогового залога/ипотеки другие права залога/ипотеки остаются в силе.

5. Если имущество, обремененное налоговым залогом/ипотекой, будет продано или передано другому владельцу каким-либо иным способом без отмены права налогового залога/ипотеки, право налогового залога/ипотеки снова будет распространено на данное имущество в отношении его нового владельца. Наложение ареста на указанное имущество и его реализация осуществляются в соответствии со статьями 241 и 242 настоящего Кодекса.

6. Если до регистрации налогового залога/ипотеки в отношении имущества лица зарегистрировано право налогового залога/ипотеки коммерческих банков, микрофинансовых организаций, страховых организаций, международных и определенных в соответствии с подпунктом «д» статьи первой Закона Грузии «О деятельности коммерческих банков» финансовых институтов развитых стран и производится реализация этого имущества, за счет полученных сумм в первую очередь удовлетворяются требования вышеуказанных финансовых институтов в части обязательства, возникшего до регистрации налогового залога/ипотеки, а затем удовлетворяется требование налоговой задолженности. Налоговый залог/ипотека на нового владельца этого имущества не распространяется. Если налоговая задолженность за счет оставшихся сумм покрывается не полностью, невыполненная налоговая задолженность остается в силе в отношении лица, имущество которого было обременено налоговым залогом/ипотекой (30.03.2012 № 5978).

7. Преимущество требования налогового залога/ипотеки после окончания производства по делу в соответствии с Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности» или режима реструктуризации определяется в том же порядке, который существовал до начала производства по делу в соответствии с Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности» или режима реструктуризации.

8. (28.12.2012 № 189).

9. Право налогового залога/ипотеки отменяется:

а) уполномоченным органом, определенным статьей 242 настоящего Кодекса, в случае реализации имущества, обремененного налоговым залогом/ипотекой, с целью покрытия налоговой задолженности (24.06.2011 № 4963);

б) в случае, если налогоплательщик с письменного согласия налогового органа осуществил реализацию имущества или его части и вырученную сумму полностью направил на покрытие налоговой задолженности;



- в) в случае обращения имущества в государственную собственность в порядке, установленном законодательством Грузии;
- г) в случае реализации имущества, обремененного налоговым залогом/ипотекой, в соответствии с Законом Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности»;
- г<sup>1</sup>) в случаях, предусмотренных пунктом 5 статьи 40<sup>1</sup> Закона Грузии «Об исполнительных производствах» (8.05.2012 № 6145);
- д) если в результате осуществления процедур, предусмотренных статьей 265 настоящего Кодекса, не возникла налоговая задолженность;
- е) (28.12.2012 № 189)
- ж) в других случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

#### **Статья 240. Обращение взыскания на третье лицо**

1. С целью взыскания признанной налоговой задолженности налогоплательщика налоговый орган вправе предъявить налоговое требование третьему лицу и обеспечить взыскание налога из его имущества, если имущество налогоплательщика настолько мало, что путем осуществления налоговым органом иных мер по обеспечению взыскания налоговой задолженности не удастся покрыть признанную налоговую задолженность и решением суда или на основании других доказательств установлено, что третье лицо имеет задолженность по отношению к налогоплательщику, срок выплаты которой наступил.
2. С полным или частичным исполнением требования налоговая задолженность налогоплательщика соответственно отменяется или сокращается.
3. В случае неисполнения налогового требования третьим лицом в течение 30 дней после его получения налоговый орган вправе осуществить в отношении этого лица меры, предусмотренные подпунктами «а» и «в»–«е» части первой статьи 238 настоящего Кодекса (15.05.2012 № 6211).
4. Очередность осуществления мер по обеспечению взыскания налоговой задолженности в отношении третьего лица избирает налоговый орган.

#### **Статья 241. Наложение ареста на имущество**

1. Налоговый орган вправе без решения суда наложить арест на любое имущество, находящееся в собственности или (и) числящееся на балансе лица (кроме полученного в лизинг), в пределах объема обеспечения взыскания признанной налоговой задолженности. Уполномоченное лицо налогового органа издает индивидуальный административно-правовой акт о наложении ареста на имущество (22.02.2011 № 4206).

1<sup>1</sup>. Осуществление процедуры наложения ареста на имущество налогоплательщика на основании договора, заключенного между налоговым органом и Национальным исполнительным бюро, налоговым органом может быть поручено Национальному исполнительному бюро (22.02.2011 № 4206).

2. Для целей настоящего Кодекса наложение ареста на имущество представляет собой описание имущества лица или запрет на распоряжение этим имуществом (на отчуждение имущества лицом в любой форме, залог, ипотеку, узуфрукт, сервитут или обременение застройкой, заключение договора ссуды, найма и аренды, передачу другому лицу во временное или постоянное владение). Представитель налогового органа приводит описание вещей, подвергнутых аресту, в акте о наложении ареста на имущество.

2<sup>1</sup>. В случае, предусмотренном частью 1<sup>1</sup> настоящей статьи, налоговый орган направляет изданный индивидуальный административно-правовой акт о наложении ареста на имущество с целью обеспечения наложения ареста на имущество указанного в нем лица Национальному исполнительному бюро, которое обеспечивает осуществление процедур наложения ареста на имущество в порядке, установленном законодательством Грузии (22.02.2011 № 4206).

3. С письменного согласия налогового органа допускается, чтобы лицо распоряжалось подвергнутым аресту имуществом, если вырученная сумма будет полностью направлена на покрытие налоговой задолженности. Если с согласия налогового органа осуществлена реализация имущества или его части и вырученная сумма полностью направлена на покрытие налоговой задолженности, наложенный на имущество арест отменяется.

4. Акт о наложении ареста на имущество подписывают представитель налогового органа/Национального исполнительного бюро, хранитель имущества, налогоплательщик/обязанное лицо и другие лица, присутствовавшие при наложении ареста на имущество. Если указанные лица отказались подписать акт, в нем делается соответствующая отметка (22.02.2011 №4206).

5. Налоговый орган/Национальное исполнительное бюро незамедлительно направляет акт о наложении ареста на имущество соответствующему регистрирующему органу (22.02.2011 №4206).

6. При оценке подвергнутого аресту имущества может быть привлечен эксперт или аудитор.

7. При угрозе отчуждения лицом имущества, которое затруднит или сделает невозможным взыскание налоговой задолженности, налоговый орган вправе незамедлительно наложить арест на имущество (в том числе – на банковские счета), независимо от того, признана ли налоговая задолженность. В этом случае наложение ареста может осуществляться путем опечатывания. Налоговый орган правомочен на основании договора, заключенного с Национальным исполнительным бюро, поручить наложение ареста на имущество налогоплательщика (кроме банковских счетов) и с этой целью осуществление процедур опечатывания Национальному исполнительному бюро (22.02.2011 № 4206).

8. В случае, предусмотренном частью 7 настоящей статьи, налоговый орган или Национальное исполнительное бюро в случае осуществления



процедур наложения ареста на имущество в течение 48 часов после наложения ареста должен заявить в суд ходатайство о подтверждении наложения ареста на имущество (в том числе – на банковские счета) лица. Суд обязан в течение следующих 48 часов вынести определение о полном или частичном удовлетворении или отклонении ходатайства. Если налоговый орган или Национальное исполнительное бюро в указанный срок не заявит ходатайство в суд или суд не примет определения о подтверждении наложения ареста на имущество (в том числе – на банковские счета) лица, арест считается отмененным, а пломба, наложенная на имущество, снимается (22.02.2011 №4206).

9. Арест, наложенный на имущество, отменяется в случаях, предусмотренных частью 9 статьи 239 настоящего Кодекса (28.12.2012 № 189)

10. Наложение ареста на банковский счет подразумевает ограничение налоговым органом права лица распоряжаться денежными средствами, имеющимися на его банковском счете или зачисленными на его банковский счет, в пределах объема ареста, кроме случая, когда лицо уплачивает в бюджет предусмотренные настоящим Кодексом суммы налога, пеней и штрафов или уплачивает сумму государственной пошлины по делу, рассматриваемому в Конституционном Суде Грузии или общих судах. В решении налогового органа о наложении ареста на банковский счет налогоплательщика указываются идентификационный номер лица и размер суммы. (15.05.2012 № 6211).

11. В случае, предусмотренном частью 10 настоящей статьи, лицо не вправе открывать банковский счет в том же или другом банковском учреждении (17.12.2010 № 4114).

## **Статья 242. Реализация подвергнутого аресту имущества**

1. Ходатайство налогового органа или Национального исполнительного бюро (в случае осуществления процедур наложения ареста на имущество Национальным исполнительным бюро) о реализации или прямой передаче в государственную собственность подвергнутого аресту имущества лица суд рассматривает в порядке, установленном Административно-процессуальным кодексом Грузии. Налоговый орган/Национальное исполнительное бюро вправе потребовать прямой передачи подвергнутого аресту имущества должника в государственную собственность только в том случае, если признанная налоговая задолженность равна рыночной стоимости имущества или превышает ее (22.02.2011 № 4206).

2. В случае с признанной в результате публичного уведомления налоговой задолженностью налоговый орган обращается в суд с ходатайством о реализации подвергнутого аресту имущества лица через 10 дней после истечения срока обжалования налогового требования.

3. Реализацию обремененного налоговым залогом/ипотекой и подвергнутого аресту имущества должника в порядке аукциона осуществляет юридическое лицо публичного права, входящее в сферу управления Министерства юстиции Грузии, - Национальное исполнительное бюро на основании приказа судьи в порядке, установленном Законом Грузии «Об исполнительных производствах», кроме имущества, предусмотренного частью 4 настоящей статьи, реализацию которого осуществляет налоговый орган (10.12.2010 № 3969) .

4. Реализация подвергнутых аресту скоропортящихся товаров может осуществляться незамедлительно. Наложение ареста на скоропортящиеся товары и их реализация осуществляются без судебного решения.

5. За счет доходов от продажи имущества в первую очередь покрываются:( 10.12.2010 № 3969)

а) плата за исполнение и расходы по исполнению – в случае реализации имущества Национальным исполнительным бюро (22.02.2011 № 4206);

б) расходы, связанные с изъятием и хранением имущества, а в случае реализации имущества, предусмотренного частью 3 настоящей статьи, - также суммы, связанные с реализацией имущества; (10.12.2010 № 3969)

в) суммы налога; (10.12.2010 № 3969)

г) суммы штрафов и пеней. (10.12.2010 № 3969).

6. Средства, оставшиеся после покрытия первоочередных сумм за счет доходов от продажи имущества, возвращаются налогоплательщику в течение 5 рабочих дней.

7. О реализации подвергнутого аресту имущества должника в порядке, предусмотренном частью 3 настоящей статьи, незамедлительно извещается соответствующий налоговый орган, которому представляется документация, удостоверяющая реализацию указанного имущества, после чего налоговый орган обеспечивает осуществление надлежащих мер, предусмотренных настоящим Кодексом, в отношении налогоплательщика (должника) и нового собственника реализованного имущества.

## **Статья 243. Предъявление инкассового поручения к**

### **банковским счетам**

1. В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговый орган вправе в пределах признанной налоговой задолженности списать по инкассовому поручению с банковских счетов лица (кроме счетов по вкладам (срочных счетов) суммы налога, пени и штрафа и зачислить их в соответствующие бюджеты.

2. Решение налогового органа о списании сумм налога и санкций с банковского счета лица направляется данному лицу в электронной форме (8.11.2011 № 5202).

3. В инкассовом поручении налогового органа указываются идентификационный номер лица и размер подлежащей списанию суммы.

4. В случае увеличения или уменьшения признанной налоговой задолженности налоговый орган вправе осуществить соответствующую корректировку суммы в инкассовом поручении, предъявленном в банковское учреждение.



#### **Статья 244. Изъятие наличных денег лица из кассы**

1. Если для покрытия признанной налоговой задолженности меры, предусмотренной статьей 243 настоящего Кодекса, недостаточно, налоговый орган вправе без приказа судьи осуществить изъятие наличных денег налогоплательщика/иного обязанного лица из кассы (места хранения наличных денег) в размере, необходимом для покрытия признанной налоговой задолженности.
2. Наличные деньги, изъятые из кассы или иного помещения лица, в тот же день, а при невозможности – в ближайший рабочий день вносятся в банковское учреждение на соответствующий бюджетный счет.
3. Осуществление предусмотренной настоящей статьей меры в жилище физического лица без приказа судьи не допускается.

#### **Статья 245.** ( 17.12.2010 № 4114).

#### **Статья 246. Подставное владение**

1. Если суд установит, что налогоплательщика практически невозможно отличить от другого лица и это лицо используется для уклонения от мер по обеспечению взыскания налогов, считается, что указанные лица являются в отношении друг друга подставными лицами.
2. Налоговый орган с целью взыскания признанной налоговой задолженности налогоплательщика вправе осуществить меры по обеспечению взыскания налоговой задолженности в отношении подставного лица.

#### **Статья 247.** (26.12.2013,№1886)

#### **Статья 248. Обеспечение исполнения налогового**

##### **обязательства налогоплательщиком**

1. Средствами обеспечения исполнения налоговой задолженности налогоплательщиком являются: (26.12.2013,№1886)
  - а) поручительство;
  - б) банковская гарантия;
  - в) страховой полис.
2. Министр финансов Грузии вправе с целью обеспечения уплаты платежей за импорт или экспорт определить иные виды гарантии (14.06.2011 № 4754).

#### **Статья 249. Поручительство**

1. По договору поручительства поручитель солидарно принимает на себя обязательство в полном объеме покрыть налоговую задолженность налогоплательщика, если налогоплательщик в установленный срок не уплатит причитающиеся суммы налога и соответствующих санкций. Поручительство оформляется договором между поручителем и налоговым органом.
2. Поручителем вправе выступать как юридическое, так и физическое лицо. По одному и тому же обязательству допускается одновременное участие нескольких поручителей. В таком случае они отвечают как солидарные должники, даже тогда, когда они не принимали на себя поручительство совместно.
3. В случае невыполнения поручителем своих обязанностей налоговый орган вправе потребовать от любого участника договора поручительства уплаты причитающейся суммы налога и соответствующих санкций и с целью взыскания применить меры обеспечения взыскания налоговой задолженности, предусмотренные настоящим Кодексом.
4. Применительно к правовым отношениям, определенным настоящей статьей, применяются положения гражданского законодательства Грузии, если налоговым законодательством Грузии не установлено иное.

#### **Статья 250. Банковская гарантия**

1. В силу банковской гарантии банковское учреждение (гарант) по просьбе налогоплательщика принимает на себя письменное обязательство, что в пределах принятого обязательства на основании письменного обращения налогового органа покроет налоговую задолженность налогоплательщика.
2. Банковская гарантия не может быть отозвана гарантом.
3. В случае невыполнения гарантом своих обязанностей налоговый орган вправе потребовать от любого участника договора банковской



гарантии уплаты причитающейся суммы налога и соответствующих санкций и с целью взыскания применить меры по обеспечению взыскания налоговой задолженности, предусмотренные настоящим Кодексом.

4. Применительно к правовым отношениям, определенным настоящей статьей, применяются положения гражданского законодательства Грузии, если налоговым законодательством Грузии не установлено иное.

#### **Статья 251. Обеспечение внесения платежей за импорт и экспорт**

1. Министр финансов Грузии вправе с целью обеспечения уплаты платежей за импорт или экспорт определить случаи предоставления, использования гарантий и освобождения от предоставления гарантий, а также размер гарантийной суммы. При этом для обеспечения выполнения налогового обязательства, возникшего при перемещении товаров по таможенной территории Грузии, гарантия не предоставляется, если товары перемещаются: (27.03.2012 № 5942)

- а) воздушным или морским транспортом;
- б) по трубопроводам или линиям электропередачи;
- в) железнодорожным транспортом.

2. Гарантия, предоставленная с целью обеспечения внесения платежей за импорт или экспорт:

а) отменяется при невозникновении налогового обязательства, выполнении налогового обязательства или прекращении оснований для его возникновения при перемещении товаров через таможенную границу Грузии (27.03.2012 № 5942);

б) отменяется частично на основании обращения обязанного лица в налоговый орган при частичном покрытии налоговой задолженности.

3. Налоговый орган в случае неуплаты налога в установленный срок вправе без решения суда потребовать от лица выполнения предоставленной гарантии.

4. (27.03.2012 № 5942).

#### **Статья 252. Списание налоговой задолженности**

1. Налоговые задолженности подлежат списанию в порядке, установленном Министром финансов Грузии:

- а) если установлено, что лицо не имеет имущество или (и) активы;
- б) в случаях, предусмотренных статьями 57 и 58 настоящего Кодекса;
- в) если лицо не осуществляло налоговую отчетность в течение последних 6 календарных лет и законодательством Грузии его правовая форма уже не предусматривается;
- г) в случае ликвидации бюджетной организации;
- д) в случае изъятия юридического лица из Реестра предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц в порядке, установленном законодательством Грузии;
- е) в случае, установленном пунктом 13 статьи 38 Закона Грузии «О производстве по делу о неплатежеспособности», когда приобретатель (приобретатели) подопечного имущества предпринимательского юридического лица частного права в виде единого имущественного комплекса регистрируется (регистрируются) в качестве единственного партнера этого предприятия.

1<sup>1</sup>. Кроме случаев, предусмотренных частью первой настоящей статьи, налоговая задолженность бюджетной организации в порядке, установленном Правительством Грузии, может быть списана с бюджетной организации решением Правительства Грузии (24.06.2011 № 4963).

2. Если лицо, с которого списана налоговая задолженность, продолжает заниматься экономической деятельностью, в отношении него возобновляется начисление списанного ранее налогового обязательства или (и) санкции, кроме случаев, предусмотренных подпунктом «е» части первой и частью 1<sup>1</sup> настоящей статьи (20.12.2011 №5556)

#### **Статья 253. Порядок покрытия налоговой задолженности**

Покрытие налоговой задолженности осуществляется в следующей последовательности:

- а) суммы налога;
- б) штрафы;
- в) пени.

#### **Статья 254. Обеспечение налоговой задолженности в период**



## **налогового спора**

1. Для обеспечения налоговой задолженности налогоплательщика в период налогового спора может применяться наложение ареста на имущество или (и) банковские счета (24.06.2011 № 4963).
2. Меры, предусмотренные частью первой настоящей статьи, в отношении лица в период налогового спора не применяются, а уже примененные отменяются, если: (24.06.2011 № 4963)
  - а) в период налогового спора с целью обеспечения налоговой задолженности лица в соответствии с требованиями настоящего Кодекса оформлен договор поручительства, предоставлены банковская гарантия или страховой полис; (26.12.2013, №1886)
  - б) налоговым залогом/ипотекой обременено имущество лица, стоимость которого обеспечивает выплату спорной налоговой задолженности.
3. Обязательство по уплате спорной налоговой задолженности считается приостановленным со дня начала налогового спора и до его завершения (28.12.2012 № 189).
4. (28.12.2012 № 189).
5. В период налогового спора все начатые для обеспечения налоговой задолженности меры и представленные средства обеспечения считаются отмененными в случае разрешения спора в пользу налогоплательщика.

## **Раздел XII**

### **Налоговый контроль**

#### **Глава XXXVI**

##### **Основные положения**

#### **Статья 255. Общие положения, касающиеся налогового контроля**

1. Общие положения, касающиеся налогового контроля, определенные в настоящем разделе, применяются в отношении всех лиц, если налоговым законодательством Грузии не предусмотрено иное.
2. Налоговый контроль осуществляется только налоговыми органами. Другим контролирующим и правоохранительным органам запрещается осуществлять налоговый контроль деятельности лиц, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.
3. Процедуры налогового контроля в разумных пределах не должны нарушать привычный ритм деятельности лиц и приостанавливать их деятельность.
4. Видами налогового контроля являются текущий контроль и налоговая проверка.
5. Налоговый контроль осуществляется без приказа судьи, за исключением случаев, прямо предусмотренных настоящим Кодексом.
6. Без приказа судьи запрещается повторная проверка одного и того же периода деятельности лица по уже проверявшемуся вопросу, за исключением вопросов, по которым лицо представит исправленную налоговую декларацию за уже проверенный период.
7. В случае необходимости с целью осуществления конкретных действий по проведению налогового контроля могут привлекаться специалисты/эксперты.
8. Ходатайство налогового органа по вопросу, определенному настоящей статьей, суд рассматривает в порядке, установленном Административно-процессуальным кодексом Грузии.
9. Акт проверки расчетов с бюджетом или документальной/бухгалтерской ревизии по уголовному делу по решению/поручению лица, уполномоченного в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Грузии, считается актом налоговой проверки.
10. При проведении налоговой проверки по инициативе налогоплательщика налоговый контроль осуществляется без приказа судьи.

#### **Глава XXXVII**

##### **Процедуры текущего контроля**



## **Статья 256. Общие положения в связи с текущим**

### **контролем деятельности лица**

1. Процедуры текущего контроля деятельности лица осуществляются без предварительного уведомления, на основании приказа уполномоченного лица налогового органа.
2. Налоговый орган вправе с целью фиксации процедур текущего контроля применять технические средства (17.12.2010 № 4114).
3. Текущий контроль за деятельностью лица осуществляется в рабочие часы или (и) в процессе фактической работы этого лица.
4. Лицо вправе присутствовать при проведении осуществляемых в отношении него процедур текущего контроля.
5. В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, о результатах процедур текущего контроля составляется протокол, подписываемый уполномоченным лицом налогового органа, осуществляющего процедуры текущего налогового контроля, и налогоплательщиком/его представителем, а также другими лицами, участвовавшими в этих процедурах. В случае отказа лица от подписания протокола в протоколе делается соответствующая запись.
6. Порядок осуществления процедур текущего контроля, предусмотренных настоящей главой, определяется Министром финансов Грузии.

## **Статья 257. Хронометраж**

1. Налоговый орган в целях установления доходов налогоплательщика, объема поставок товаров/услуг и численности наемных физических лиц в определенный период времени имеет право осуществлять наблюдение за экономической деятельностью налогоплательщика и изучить указанную деятельность путем проведения хронометража.
2. Хронометраж проводится путем ведения непрерывных записей об объеме произведенных или (и) поставленных налогоплательщиком товаров/услуг в течение суток. В случае необходимости уполномоченное лицо налогового органа вправе устанавливать счетчики и иные технические средства и в конце каждого дня проведения хронометража регистрировать их показания (8.11.2011 № 5202).
3. Хронометраж проводится в течение не менее 7 дней. Сроки начала и окончания хронометража определяются конкретной календарной датой или (и) сроком выполнения операции, подлежащей контролю (24.06.2011 № 4963).
4. При проведении хронометража в случае, предусмотренном договором, оформленным Службой доходов с другим административным органом, может быть приглашен представитель этого административного органа, а также в случае необходимости по договору привлекается эксперт/специалист (24.06.2011 № 4963).

## **Статья 257<sup>1</sup>. Налоговый мониторинг**

(8.11.2011 № 5202)

1. Налоговый орган вправе осуществлять налоговый мониторинг путем прикрепления сроком до 6 месяцев уполномоченного лица/лиц по месту осуществления экономической деятельности налогоплательщика, занимающегося экономической деятельностью, и полученную информацию использовать при налоговой проверке, с целью определения налогового обязательства лица. Срок осуществления налогового мониторинга может быть продлен по согласованию с Начальником Службы доходов.
2. Цель налогового мониторинга – независимый количественный учет приобретения, расходования, потерь используемых налогоплательщиком в экономической деятельности основных видов товарно-материальных ценностей, а также поставки готовой продукции (по видам) и сбор данных о таком учете или (и) выявление возможных рисков утаивания/сокрытия объекта налогообложения или связанной с ним информации.
3. Порядок осуществления налогового мониторинга устанавливает Министр финансов Грузии.

## **Статья 258. Контрольная закупка**

1. Целью контрольной закупки товаров/услуг является установление реального размера доходов, полученных налогоплательщиком в результате поставки товаров или (и) оказания услуг, или (и) выявление фактов нарушения законодательства Грузии.
2. Налоговый орган вправе осуществлять контрольную закупку товаров/услуг у налогоплательщика или (и) устанавливать цены на товары/услуги путем предложения контрольной закупки или (и) в целях выявления фактов нарушения налогового законодательства Грузии предложить налогоплательщику закупку товаров/услуг.
3. Уполномоченное лицо налогового органа при осуществлении процедуры контрольной закупки или (и) предложения контрольной закупки может выступать в качестве псевдопотребителя. С этой целью начальник налогового органа вправе выдать лицу, осуществляющему текущий контроль, псевдодокументы.
4. Налоговый орган вправе в ходе осуществления процедуры контрольной закупки или (и) предложения контрольной закупки товаров/услуг у налогоплательщика без приказа судьи применять технические средства фиксации процедуры (17.12.2010 № 4114).
5. Если товар, приобретенный в результате контрольной закупки, не покидает территорию торгового объекта и его вид и упаковка не повреждены, операция подлежит отмене на основании протокола о контрольной закупке (приобретенный товар возвращается продавцу, а



## Статья 259. Контроль за соблюдением правил использования

### контрольно-кассовых аппаратов

**1. Уполномоченные лица налогового органа вправе без решения суда, в порядке, установленном Министром финансов Грузии, осуществлять контроль за соблюдением правил использования контрольно-кассовых аппаратов.**

2. Во время поставок товаров/оказания услуг лицами, осуществляющими экономическую деятельность, при расчетах наличными деньгами с потребителями учет соответствующих данных производится с использованием контрольно-кассовых аппаратов. Потребителем признается лицо, осуществляющее расчеты за предоставленные/предоставляемые ему товары/услуги наличными деньгами.

3. Правила ведения государственного реестра контрольно-кассовых аппаратов, эксплуатации, регистрации контрольно-кассовых аппаратов в налоговом органе, опечатывания дозирующих и счетных механизмов на автозаправочных станциях и ведения приравненных к чеку документов, а также обязательные для внесения в кассовый чек реквизиты устанавливает Министр финансов Грузии. (22.06.2012 № 6547);

### **4. От обязательства по использованию контрольно-кассовых аппаратов освобождаются:**

а) лица в той части расчетов с потребителями, в которой:

а.а) используется удостоверяющий факт расчета наличными деньгами документ строгого учета, утвержденный в установленном законодательством Грузии порядке;

а.б) при предоставлении товаров или (и) оказании услуг выписывается налоговый счет-фактура;

б) физические лица, не использующие труд нанятых лиц и осуществляющие реализацию получаемой в личном или семейном хозяйстве сельскохозяйственной продукции либо производимых из нее (переработанных) товаров, – в этой части деятельности;

в) физическое лицо со статусом микробизнеса, кроме определенных Правительством Грузии физических лиц со статусом микробизнеса, осуществляющих отдельные виды деятельности или осуществляющих деятельность на территории отдельной местной самоуправляющейся единицы.

в<sup>1</sup>) лицо со статусом плательщика фиксированного налога – в части деятельности, налогооблагаемой фиксированным налогом (кроме деятельности, облагаемой по ставке, предусмотренной подпунктом «б» части первой статьи 953 настоящего Кодекса); (20.12.2011 № 5556);

г) физические лица, осуществляющие экономическую деятельность, не обязанные регистрироваться в качестве предпринимательских физических лиц;

д) лица, осуществляющие поставку товаров/оказание услуг и получение наличных денег на территории потребителей (в домах, организациях, на предприятиях), – в этой части деятельности, на условиях выдачи документа, приравненного к чеку;

д<sup>1</sup>) лицо – в случаях, определенных Министром финансов Грузии. В этих случаях лицо правомочно в этой части деятельности выдавать документ, приравненный к чеку (20.12.2011 № 5556);

е) лица, осуществляющие поставку товаров/оказание услуг и получение наличных денег с помощью автоматизированных или механических устройств, – в этой части деятельности;

ж) физические лица-предприниматели, осуществляющие уличную розничную торговлю вразнос, а также лица, торгующие газетами и журналами, – в этой части деятельности (8.11.2011 № 5202).

з) лица – в части деятельности, определенной подпунктом «г» статьи 99 настоящего Кодекса;

и) банки и микрофинансовые организации;

и<sup>1</sup>) предусмотренный Законом Грузии «О налоговой системе и налоговых услугах» провайдер налоговых услуг и его агент – в рамках деятельности, предусмотренной Законом Грузии «О налоговой системе и налоговых услугах» (25.05.2012 № 6312.).

к) лица, являющиеся организаторами азартного клуба, салона игровых аппаратов, а также тотализатора, – в части этой деятельности, кроме деятельности, осуществляемой в части организации игр в системно-электронной форме ( 24.04.2012 № 6053);

## Статья 260. Осмотр



1. В целях осуществления налогового контроля уполномоченное лицо налогового органа вправе осуществлять визуальный осмотр территорий, зданий, сооружений, основных средств и товарно-материальных ценностей лица (8.11.2011 № 5202).

2. Осмотр жилища физического лица допускается только по решению суда.

3. При осмотре запрещается проверять документацию налогоплательщика (8.11.2011 № 5202).

4. Процедура осмотра не включает визуальный осмотр и проверку содержимого сейфов, шкафов, ящиков и иных подобных емкостей.

## **Статья 261. Инвентаризация**

1. Начальник налогового органа вправе без судебного решения издать приказ о проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей или (и) основных средств лица, владеющего подакцизным товаром (начальник налогового органа вправе издать приказ о проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей или (и) основных средств лица, владеющего неподакцизным товаром, не более 2-х раз в течение календарного года, а в 3-й раз инвентаризация может проводиться по приказу начальника/заместителя начальника Службы доходов). Руководитель (директор) налогоплательщика с целью проведения инвентаризации в разумные сроки должен в течение 2-х рабочих дней после вручения приказа создать инвентаризационную комиссию. В инвентаризационную комиссию должны быть включены лица, которые хорошо знакомы с подлежащим инвентаризации имуществом, его ценой и первичным учетом, а также по требованию налогового органа - сотрудники налогового органа или (и) привлеченные им специалисты. Инвентаризационная комиссия обязана провести полный и своевременный учет товарно-материальных ценностей или (и) основных средств по месту их производства и хранения, сверить результаты учета с соответствующими данными бухгалтерского учета и все это занести в протокол описи товарно-материальных ценностей или (и) основных средств (8.11.2011 № 5202).

2. Начальник налогового органа вправе приказом о проведении инвентаризации сам создать инвентаризационную комиссию и определить ее состав, а также в случае необходимости, в том числе – в сроки, установленные частью первой настоящей статьи, в случае неиздания приказа о создании инвентаризационной комиссии руководителем (директором) налогоплательщика издать приказ о создании инвентаризационной комиссии. При определении состава инвентаризационной комиссии в соответствии с настоящей частью необходимо предусмотреть включение в ее состав представителя/представителей плательщика.

3. Начальник налогового органа вправе без судебного решения издать приказ о проведении выборочной инвентаризации товарно-материальных ценностей или (и) основных средств по отдельными видами. Начальник налогового органа правомочен без создания инвентаризационной комиссии осуществить опись фактического состояния товарно-материальных ценностей или (и) основных средств в присутствии налогоплательщика или его представителя. Налогоплательщик обязан в течение 2-х рабочих дней представить учетные (бухгалтерские) данные остатков товарно-материальных ценностей или (и) основных средств по отдельным видам, после чего уполномоченное лицо налогового органа производит сверку фактических данных и соответствующих данных бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей или (и) основных средств и все это вносит в протокол описи товарно-материальных ценностей или (и) основных средств (8.11.2011 № 5202).

## **Глава XXXVIII**

### **Налоговая проверка**

#### **Статья 262. Виды налоговой проверки**

Налоговая проверка может быть камеральной и выездной.

#### **Статья 263. Камеральная налоговая проверка**

1. Камеральная налоговая проверка проводится на основании приказа уполномоченного лица налогового органа, по конкретному вопросу, определенному этим приказом.

2. При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе в порядке, установленном настоящим Кодексом, требовать представления учетной документации или (и) информации, связанной с налогообложением.

3. Камеральная налоговая проверка проводится без выезда на место деятельности лица, на основании имеющейся в налоговом органе информации, связанной с налогообложением лица, а также объяснений, полученных у налогоплательщика, и анализа учетной документации.

4. Если выявленные в результате камеральной налоговой проверки ошибки влекут изменение сумм налога, уполномоченное лицо, осуществляющее камеральную налоговую проверку, составляет акт о налоговой проверке.

#### **Статья 264. Выездная налоговая проверка**

1. Выездная налоговая проверка проводится по решению уполномоченного лица налогового органа.



2. Не менее чем за 10 рабочих дней до начала проверки налогоплательщику направляется уведомление в письменной или электронной форме (20.12.2011 № 5556).
3. Проверка должна начинаться не позднее 30 дней со дня вручения уведомления налогоплательщику. Если в указанный срок проверку начать не удалось, уведомление признается утратившим силу.
4. Выездной налоговой проверкой может производиться полная или тематическая проверка деятельности налогоплательщика.
5. Выездная налоговая проверка может включать также процедуры текущего контроля деятельности налогоплательщика.
6. Срок выездной налоговой проверки не может превышать 3 месяцев. В случае необходимости, по согласованию с начальником Службы доходов этот срок может быть продлен дополнительно, но не более чем на 2 месяца.
7. Налогоплательщик обязан создавать проверяющим при выездной налоговой проверке такие же условия работы, в каких обычно находится налогоплательщик.
8. Уполномоченное лицо налогового органа вправе потребовать предоставления надлежащим образом удостоверенных копий учетной документации, связанной с налоговым обязательством, или (и) информации, связанной с налогообложением, а в случае неисполнения указанного требования налогоплательщиком изъять подлинники указанных документов, которые по окончании налоговой проверки возвращаются налогоплательщику. В случае изъятия документации оформляется протокол об изъятии.
9. Если продолжать начатую налоговую проверку невозможно ввиду действия непреодолимой силы или иных обстоятельств, уполномоченное лицо налогового органа принимает решение о приостановлении налоговой проверки. Налоговая проверка возобновляется с устранением действия непреодолимой силы или иных обстоятельств. Течение срока налоговой проверки возобновляется со дня продолжения указанной проверки.
10. Если специфика налоговой проверки требует проведения проверки в несколько этапов, по завершении каждого этапа составляется промежуточный акт.

#### **Статья 265. Безотлагательная выездная налоговая проверка**

1. Безотлагательная выездная налоговая проверка проводится без письменного уведомления, с разрешения суда:
  - а) если в ходе последней налоговой проверки выявлены факты значительных нарушений налоговых обязательств налогоплательщиком;
  - б) при наличии достоверной информации, ставящей под сомнение происхождение финансовых и материальных средств лица;
  - в) при наличии достоверной информации о документально неподтвержденном приросте имущества или иного объекта налогообложения;
  - г) если представленными в налоговый орган налоговыми декларациями или иными документами не подтверждается реальность объектов налогообложения и исчисленных налогов;
  - д) в случае непредставления налоговой декларации или документов, необходимых для исчисления или (и) уплаты налога;
  - е) при наличии у налогового органа информации о том, что лицо планирует уклониться от исполнения налоговых обязательств, выехав из Грузии, передав активы другому лицу, уничтожив, сокрыв, исправив или подменив документы, подтверждающие совершение налогового правонарушения.
2. Налоговый орган обязан в течение 48 часов после начала безотлагательной выездной налоговой проверки обратиться в суд за получением разрешения на проведение выездной налоговой проверки. При этом налоговый орган вправе распространить на имущество налогоплательщика налоговый залог/ипотеку, независимо от того, имеется ли у него налоговая задолженность.
3. До получения разрешения суда налоговый орган не вправе начать безотлагательную выездную налоговую проверку. Представители налогового органа имеют право опечатывать только те налоговые документы и товарно-материальные ценности налогоплательщика, которые необходимы для проведения безотлагательной выездной налоговой проверки.
4. В случае, если суд в установленный срок не даст налоговому органу разрешение на проведение безотлагательной выездной налоговой проверки, налоговый орган обязан снять пломбу с документов или (и) товарно-материальных ценностей налогоплательщика.

#### **Статья 266. Последующая проверка товаров после выпуска ( 27.03.2012 № 5942)**

1. Последующая проверка товаров после выпуска применяется в отношении декларанта или (и) других обязанных лиц, если налоговым законодательством Грузии не предусмотрено иное (27.03.2012 № 5942).
2. Последующая проверка товаров после выпуска является процедурой таможенного контроля, применение которой дает возможность: ( 27.03.2012 № 5942).
  - а) сократить удельную долю процедур таможенного контроля, осуществляемых до выпуска товаров в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Грузии или вывозимых с этой территории;
  - б) увеличить пропускную способность мест оформления товаров и таможенных пропускных пунктов;



в) повысить эффективность таможенного контроля.

3. Для целей настоящей статьи другим обязанным лицом является любое лицо (представитель импортера или экспортера, перевозчик, владелец разрешения на деятельность таможенного склада и другие лица), связанное с операциями ввоза или (и) вывоза товаров, декларированных в налоговом органе Грузии, которое прямо или косвенно связано с операциями ввоза или (и) вывоза товаров (в том числе – с транспортировкой, перегрузкой, хранением товаров, определением товарной операции, определением размера налогового обязательства, завершением определенной товарной операции и выполнением налогового обязательства), – налогоплательщик (27.03.2012 № 5942).

4. Порядок проведения дальнейшей проверки после выпуска товаров определяется приказом Министра финансов Грузии.

5. При осуществлении процедур наблюдения за деятельностью декларанта или (и) другого обязанного лица при проведении дальнейшей проверки товаров после выпуска допускается осмотр товаров и взятие проб или (и) образцов.

6. Порядок внесения изменений в таможенную декларацию после выпуска товаров определяется приказом Министра финансов Грузии. (27.03.2012 № 5942).

### **Статья 267. Акт о налоговой проверке**

О результатах налоговой проверки составляется акт, в котором должны быть указаны:

а) все фактические обстоятельства, доказательства и аргументы, имевшие существенное значение при определении налогового обязательства налогоплательщика. Если проверка опиралась на заключение эксперта, в акте указывается содержание этого заключения;

б) норма Налогового кодекса Грузии или (и) акта налогового законодательства Грузии, которой руководствовались проверяющие при определении налогового обязательства налогоплательщика;

в) точные даты возникновения налоговых обязательств налогоплательщика (при возможности их установления), исчисление налога и штрафа, суммарно подлежащая уплате или получению сумма, реквизиты документов (при необходимости – копии), подтверждающие происхождение этих требований и обязательств, а также содержание приложений к акту о налоговой проверке.

### **Статья 268. Вынесение решения на основании акта о налоговой**

#### **проверке**

1. Уполномоченное лицо налогового органа на основании акта о налоговой проверке принимает решение о начислении или неначислении налогов или (и) санкций, копия которого предъявляется налогоплательщику вместе с соответствующим налоговым требованием.

2. В случае выявления административного правонарушения уполномоченное лицо налогового органа, осуществляющее налоговую проверку, составляет протокол об административном правонарушении.

3. В случае выявления в результате налоговой проверки признаков преступления надлежащие материалы незамедлительно направляются соответствующему следственному органу по подчиненности.

4. С целью формирования единой практики налогового администрирования по решению Министра финансов Грузии создается совет аудиторов, в который входят сотрудники Министерства финансов Грузии и Службы доходов, а также привлеченные специалисты.

5. Если при принятии решения по результатам налоговой проверки формулируются принципы/методы налогообложения или (и) применения санкций за правонарушение, отличающиеся от имеющихся, налоговый орган вправе обратиться в совет аудиторов, который правомочен не позднее 20 дней после обращения принять решение о применении или неприменении указанных принципов/методов. Исполнение решения совета аудиторов обязательно для налогового органа.

## **Раздел XIII**

### **Налоговое правонарушение и ответственность**

#### **Глава XXXIX**

##### **Общие положения**

### **Статья 269. Налоговое правонарушение и общие принципы**

#### **налоговой ответственности**



1. Налоговым правонарушением считается противоправное деяние (действие или бездействие) лица, за которое настоящим Кодексом предусмотрена ответственность. На лицо может возлагаться ответственность за налоговое правонарушение только по основаниям и в порядке, установленных настоящим Кодексом.

2. При применении санкции за налоговое правонарушение, если законом отменена или смягчена ответственность за совершение такого деяния, действует норма, установленная новым законом, а в случае введения или ужесточения ответственности применяется норма, существовавшая на момент совершения деяния.

2<sup>1</sup>. Если до окончания рассмотрения налогового спора законом отменена или смягчена ответственность за совершение такого деяния, орган, рассматривающий спор, обязан применить норму, установленную новым законом.(26.12.2013,№1886)

3. Ответственность за совершение правонарушений, предусмотренных настоящим Кодексом, возлагается на предприятия/организации и физических лиц. Применение в отношении лица налоговой санкции за налоговое правонарушение не освобождает его от обязательства по уплате причитающихся налогов.

4. Применение в отношении предприятий/организаций налоговой санкции за налоговое правонарушение при наличии соответствующих оснований не освобождает его должностных лиц от административной, уголовной или иных видов ответственности, установленных законодательством Грузии.

5. Ответственность, установленная настоящим разделом, не возлагается на лиц, если налоговое правонарушение вызвано действием непреодолимой силы. Непреодолимой силой признаются чрезвычайные или особые обстоятельства, препятствующие выполнению обязательств, установленных настоящим Кодексом, наступление которых не зависит от воли лица, в том числе:

- а) стихийные бедствия (землетрясения, наводнения, оползни, лавины, пожары и другие);
- б) ограничение внешней торговли, объявление чрезвычайного/военного положения, а также иные решения государственных органов;
- в) массовые беспорядки, забастовки.

5<sup>1</sup>. Штраф, предусмотренный настоящим разделом, на лицо не налагается, если оно в соответствии с заключением лица, предусмотренного частью 6 статьи 49 настоящего Кодекса, осуществит налоговую отчетность в порядке, установленном Министром финансов Грузии. (15.05.2012 № 6211).

6. Предусмотренные настоящим разделом штрафы за информацию, неправильно указанную в декларации/расчетах, не налагаются на лиц, представивших в налоговые органы исправленную декларацию/расчеты до вручения соответствующего решения суда или налогового органа о проведении налоговой проверки, до составления протокола о налоговом правонарушении или до назначения проверки расчетов с бюджетом или документальной/бухгалтерской ревизии по решению лица, уполномоченного в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом Грузии (15.05.2012 № 6211).

6<sup>1</sup>. Санкция, предусмотренная статьей 289 настоящего Кодекса, за наличие в таможенной декларации недостоверных данных на лицо не налагается, если: (15.05.2012 № 6211).

- а) соответствующие изменения в таможенной декларации осуществлены в порядке, установленном подпунктами «б» и «в» части 4 статьи 218 этого же Кодекса;
- б) при проверке товаров до выпуска были обнаружены недекларированные товары (кроме перемещенных в тайне), таможенная стоимость которых не превышает 5 процентов таможенной стоимости декларированных, но не более 15 000 лари;
- в) налоговые правонарушения, предусмотренные частью 20 или 21 статьи 289 настоящего Кодекса, выявлены до выпуска товаров.

7. Налоговый орган/орган, рассматривающий споры, или суд вправе освободить добросовестного налогоплательщика от санкции, предусмотренной настоящим Кодексом, если правонарушение было вызвано ошибкой/незнанием налогоплательщика. (28.12.2012 № 189).

7<sup>1</sup>. При осуществлении мероприятий по распоряжению товарами, предусмотренными подпунктами «б»–«г» части первой статьи 221 настоящего Кодекса, или уничтожении товаров в результате действия непреодолимой силы либо при изъятии товаров в виде наказания по уголовному делу лицо не подвергается денежному штрафу, предусмотренному частями первой, 4, 6, 7, 17 и 18 статьи 289 этого же Кодекса, а наложенный денежный штраф признается взысканным (15.05.2012 № 6211).

8. Для целей настоящего раздела правонарушение признается совершенным повторно, если то же деяние совершено в течение 12 месяцев после выявления предыдущего правонарушения. При этом правонарушение, предусмотренное статьей 281 настоящего Кодекса, не признается совершенным повторно, если лицо совершило правонарушения, предусмотренные этой же статьей, в один и тот же день, на территориально удаленных друг от друга объектах.

9. Уполномоченное лицо налогового органа вправе в порядке и случаях, установленных Министром финансов Грузии, без составления протокола о налоговом правонарушении определить лицу срок для устранения налогового правонарушения. В период действия указанного срока лицо не привлекается к ответственности за то же правонарушение (8.11.2011 № 5202).

## **Статья 270. Налоговая санкция**

1. Налоговая санкция является мерой ответственности за совершенное налоговое правонарушение.

2. Налоговые санкции применяются в виде предупреждения, пени, денежного штрафа, безвозмездного изъятия товаров или (и) транспортных средств совершения правонарушения в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.(26.12.2013,№1886)



3. За одно и то же налоговое правонарушение на лицо не может возлагаться различная ответственность или возлагаться ответственность повторно.

4. При выявлении нескольких налоговых правонарушений налоговая санкция применяется за каждое правонарушение в отдельности. При этом более строгая санкция не поглощает менее строгую санкцию.

5. В случае, предусмотренном статьей 289 настоящего Кодекса, если правонарушителями являются более чем одно лицо, санкция, предусмотренная настоящим Кодексом, возлагается на них солидарно.

6. На налоговую санкцию пеня не начисляется.

7. За правонарушения, предусмотренные статьей 281, частью 11 статьи 286, частью 14 статьи 289 и статьей 291 настоящего Кодекса (кроме повторного совершения), вместо денежного штрафа может быть применено предупреждение. (28.12.2012 № 189)

7<sup>1</sup>. (28.12.2012 № 189)

8. (8.11.2011 № 5202).

## **Статья 271. Производство по делам о налоговых**

### **правонарушениях**

1. Производство по делу о налоговом правонарушении ведет соответствующий налоговый орган или лицо, предусмотренное частью 6 статьи 49 настоящего Кодекса. Порядок производства по делу о налоговом правонарушении определяет Министр финансов Грузии, кроме случая, предусмотренного частью 1<sup>1</sup> настоящей статьи (24.06.2011 № 4963).

1<sup>1</sup>. В случаях выявления правонарушений, предусмотренных частями первой–3, 10–19, 25 и 26 статьи 289 настоящего Кодекса, дела о налоговых правонарушениях ведут, рассматривают и принимают по ним решения также уполномоченные органы Министерства внутренних дел Грузии. В случаях, предусмотренных настоящей частью, порядок производства по делам о налоговых правонарушениях определяется совместным приказом Министра финансов Грузии и Министра внутренних дел Грузии (8.11.2011 № 5202).

2. При выявлении налогового правонарушения уполномоченное лицо налогового органа или лицо, предусмотренное частью 6 статьи 49 настоящего Кодекса, составляет протокол о налоговом правонарушении, за исключением случая, когда правонарушение зафиксировано в акте о налоговой проверке (20.05.2011 № 4705).

2<sup>1</sup>. В случае выявления правонарушений, предусмотренных статьями 277–279 настоящего Кодекса, протокол об административных правонарушениях составляет Национальное исполнительное бюро (22.02.2011 № 4206).

3. В случае, предусмотренном статьей 289 настоящего Кодекса, протокол о налоговом правонарушении не составляется, если деяние содержит признаки преступления, предусмотренного статьей 214 Уголовного кодекса Грузии.

4. Лицо, уполномоченное составлять протокол о налоговом правонарушении, рассматривает дело о налоговом правонарушении на месте совершения правонарушения и на месте же назначает лицу, совершившему правонарушение, налоговую санкцию. В этом случае лицо привлекается к соответствующей ответственности на основании протокола о налоговом правонарушении, который признается налоговым требованием (20.05.2011 № 4705).

5. Протокол о налоговом правонарушении предоставляется для ознакомления лицу, совершившему правонарушение, которое вправе представить объяснения и высказать замечания, которые будут отражены в протоколе или приобщены к нему. Один экземпляр протокола о налоговом правонарушении вручается или направляется лицу, совершившему правонарушение.

6. В случае, если в протоколе о налоговом правонарушении не отражены какие-либо данные, определенные законодательством Грузии, или протокол о налоговом правонарушении составлен с нарушением закона, руководитель соответствующего органа или орган, рассматривающий спор, принимает решение об освобождении лица от налоговой ответственности (24.06.2011 № 4963).

7. При обнаружении признаков преступления материалы незамедлительно направляются соответствующему следственному органу по подчиненности, а вопрос применения к лицу санкции за правонарушение, предусмотренное статьей 289 настоящего Кодекса, решается после принятия соответствующего решения по делу следственным органом или судом

8. В случае, предусмотренном частью 7 настоящей статьи, в 30-дневный срок после принятия следственным органом или судом соответствующего решения уполномоченное лицо налогового органа издает приказ по делу о налоговом правонарушении. Изданный приказ о наложении налоговой санкции считается налоговым требованием. Приказ, изданный с нарушением вышеуказанного срока, недействителен (8.11.2011 № 5202).

9. (20.05.2011 № 4705).

10. При выявлении правонарушения, предусмотренного статьей 289 настоящего Кодекса, для обеспечения производства по делу о налоговом правонарушении применяются меры, определенные статьями 244, 245, 247, 248 и 249 Кодекса Грузии об административных правонарушениях. Для обеспечения исполнения санкции при производстве дела о правонарушении меры обеспечения, подлежащие применению в отношении лица, совершившего правонарушение, товаров или (и) транспортных средств правонарушения, и порядок их осуществления определяются приказом Министра финансов Грузии.

11. Если в 30-дневный срок невозможно установить или (и) идентифицировать лицо, совершившее правонарушение, уполномоченное лицо



налогового органа издает приказ о передаче товаров или (и) транспортных средств правонарушения, предусмотренного статьей 289 настоящего Кодекса, в государственную собственность. Порядок реализации безвозмездно изъятых и переданных в государственную собственность товаров или (и) транспортных средств определяется законодательством Грузии.

## Глава XI

### Виды налоговых правонарушений и ответственность за них

#### Статья 272. Пеня

1. Пеня – налоговая санкция, налагаемая на лицо за неуплату подлежащей внесению суммы налога в срок, установленный налоговым законодательством.

<sup>1</sup> При оформлении товаров, предусмотренных частью 11 статьи 215 настоящего Кодекса, в случае выявления неуплаченных в установленный срок платежей за импорт или суммы за временный ввоз товаров, наложение пеней может осуществляться уполномоченной службой Министерства внутренних дел Грузии в порядке, установленном совместным приказом министров финансов и внутренних дел Грузии (28.10.2011 № 5169).

2. Пеня начисляется на сумму налога и является разностью между неисполненными налоговыми обязательствами налогоплательщика и суммой излишне уплаченных налогов. В случае, если настоящим Кодексом не установлено иное, пени начисляются за каждый день просрочки: (24.06.2011 № 4963)

а) по платежам за импорт – с 4-го дня после возникновения обязательства;

б) во всех других случаях – со дня, следующего за днем возникновения соответствующего обязательства.».

3. После вступления в законную силу судебного решения о принятии к производству заявления о неплатежеспособности лица, а также решения/определения о начале производства по делу о банкротстве, реабилитации или до окончания действия соответствующего режима со дня лишения Национальным банком Грузии коммерческого банка и страховщика лицензии на соответствующую деятельность, начисление пени на имевшиеся до начала указанных режимов просроченные налоговые задолженности прекращается.

<sup>1</sup> Пеня на налоговую задолженность, возникшую после начала производства по делу о банкротстве до вступления в законную силу вынесенного судом определения о производстве по делу о банкротстве, не начисляется. (5.06.2012 № 6395).

4. Пеня составляет 0,06 процента суммы неуплаченного налога за каждый день просрочки. В случае просрочки уплаты налога день уплаты налога считается просроченным днем. (28.12.2012 № 189).

5. При реструктуризации налоговой задолженности начисление пени осуществляется в порядке, определенном Законом Грузии «О реструктуризации налоговых задолженностей и государственных займов».

6. В случаях, предусмотренных подпунктом «а» части 2 статьи 64 настоящего Кодекса, если налоговое требование было вручено лицу после наступления срока уплаты налога, начисление пени осуществляется с 30-го дня после дня вручения налогового требования (15.05.2012 № 6211).

7. Пени не начисляются (кроме налогов, в отношении которых на лицо возлагается функция налогового агента):

а) на поставщика товаров/услуг – на бюджетные обязательства, возникшие в результате невозмещения закупающей организацией стоимости поставленных товаров/услуг на основе ассигнований, предусмотренных Законом Грузии о государственном бюджете Грузии на соответствующий год и бюджетами местных самоуправляющихся единиц, пропорционально размеру фактического финансирования их стоимости и удельной доле поставленных товаров/оказанных услуг в общем объеме;

б) на юридических лиц публичного права, осуществляющих проекты, определенные ратифицированными Парламентом Грузии международными договорами (в том числе – на подготовительном этапе проекта), с которыми Министерством финансов Грузии заключен договор «О полномочиях на осуществление проекта», - на налоговые обязательства, возникшие в рамках этих проектов. Перечень юридических лиц публичного права, осуществляющих вышеуказанные проекты, утверждает Министр финансов Грузии.

#### Статья 273. Нарушение порядка постановки на учет в

**качестве налогоплательщика** (8.11.2011 № 5202)

Нарушение лицом установленного законодательством Грузии порядка постановки на учет в качестве налогоплательщика – влечет наложение штрафа на лицо в размере 500 лари.».

#### Статья 274. Нарушение срока представления налоговой декларации/расчетов



1. Нарушение лицом установленного налоговым законодательством Грузии срока представления налоговой декларации/расчетов в налоговый орган –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 5 процентов суммы налога, начисленного к уплате на основании этой декларации/расчетов, за каждый просроченный полный/неполный месяц просрочки (неполные месяцы суммируются в один месяц). При этом совокупная сумма санкции, исчисленная за весь период просрочки, не должна превышать 30 процентов суммы налога, начисляемого к уплате.

2. Совокупная сумма санкции, исчисленной согласно части первой настоящей статьи, должна быть не меньше 50 лари. (28.12.2012 № 189)

3. В случае, если сумма налога, начисляемого к уплате на основании налоговой декларации/расчетов, равна нулю, штраф, предусмотренный настоящей статьёй, на лицо не налагается.

### **Статья 275. Занижение размера налога в налоговой**

#### **декларации/расчетах**

1. Занижение лицом размера суммы налога в налоговой декларации/расчетах, вызванное изменением момента (периода) возникновения налогового обязательства лица органом, осуществляющим налоговый контроль, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 10 процентов заниженной суммы налога. (14.06.2011 № 4754).

2. Занижение лицом размера суммы налога в налоговой декларации/расчетах, кроме случая, предусмотренного частью первой настоящей статьи, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 50 процентов заниженной суммы налога (14.06.2011 № 4754).

3. Увеличение лицом размера исчисленной для сокращения/подлежащей возврату суммы в налоговой декларации считается занижением размера налога в декларации и влечет ответственность, определенную частями первой или 2 настоящей статьи (14.06.2011 № 4754).

4. Занижение лицом размера суммы налога в налоговой декларации более чем на 50 000 лари признается уклонением от уплаты налогов в крупных размерах и влечет ответственность в соответствии с уголовным законодательством Грузии (27.12.2011 № 5649).

### **Статья 276. Нарушение правил осуществления**

#### **деятельности в области игорного бизнеса**

(28.12.2012 № 189)

Деятельность лица без знака, подтверждающего уплату сбора за игорный бизнес, или без опечатывания объекта уплаты сбора за игорный бизнес, если такое обязательство установлено законом, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 100 процентов подлежащей уплате суммы сбора за игорный бизнес с этого объекта.

### **Статья 277. Оказание сопротивления уполномоченному лицу**

#### **налогового органа**

1. Оказание сопротивления уполномоченному лицу налогового органа или Национального исполнительного бюро, игнорирование его законных требований, препятствующее осуществлению мер, предусмотренных налоговым законодательством Грузии, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 800 лари (22.02.2011 № 4206).

2. Деяние, определенное частью первой настоящей статьи, совершенное повторно, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 2000 лари за каждое следующее повторное совершение.

### **Статья 278. Распоряжение имуществом, подвергнутым аресту,**



## **и снятие пломбы налогового органа или Национального**

**исполнительного бюро** (22.02.2011 № 4206).

Распоряжение лицом имуществом, подвергнутым аресту, или снятие наложенной налоговым органом или Национальным исполнительным бюро пломбы без согласования с налоговым органом –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 4000 лари.

### **Статья 279. Непредоставление информации налоговому органу**

1. Непредоставление по требованию налогового органа в порядке, установленном настоящим Кодексом, учетной документации или (и) информации, связанной с налогообложением, а также перечня имущества в срок, указанный налоговым органом или Национальным исполнительным бюро, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 400 лари (22.02.2011 № 4206).

2. Деяние, определенное частью первой настоящей статьи, совершенное повторно, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 1000 лари за каждое следующее повторное совершение.

3. Предоставление лицом налоговому органу недостоверной информации о списании товарно-материальных ценностей с целью увеличения расходов, подлежащих вычету из совокупных доходов, –

влечет наложение штрафа на лицо по учетной стоимости товарно-материальных ценностей, неподтвердившейся в результате предоставленной информации.

### **Статья 280. Незаконный зачет налога**

1. Осуществление зачета в результате бестоварной операции или фиктивной сделки либо по поддельному документу о зачете НДС –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 200 процентов зачетной суммы налога (15.05.2012 № 6211).

2. Случаи и сделки, когда операция может быть признана бестоварной или(и) сделка – фиктивной, определяет Министр финансов Грузии.

### **Статья 281. Нарушение правил использования**

#### **контрольно-кассовых аппаратов**

1. Работа без контрольно-кассовых аппаратов при расчетах наличными деньгами с потребителями, –

влечет наложение штрафа на налогоплательщика в размере 200 лари. (28.12.2012 № 189 )

2. (8.11.2011 № 5202).

3. Неиспользование контрольно-кассовых аппаратов при расчетах наличными деньгами с потребителями –

влечет наложение штрафа на налогоплательщика в размере 200 лари. (28.12.2012 № 189)

4. (20.05.2011 № 4705).

5. Указание в чеке суммы, меньше фактически уплаченной, –

влечет наложение штрафа на налогоплательщика в размере 200 лари (28.12.2012 № 189).

6. (20.05.2011 № 4705).

7. Утрата налогоплательщиком контрольно-кассового аппарата (кроме фискальных контрольно-кассовых аппаратов моделей GPRS и CRIPTO), если не установлено, что это вызвано противоправным деянием другого лица, –

влечет наложение штрафа на налогоплательщика в размере 3 000 лари. (15.05.2012 № 6211).

8. Деяние, определенное частью 7 настоящей статьи, совершенное повторно, в течение 60 дней после выявления налогового правонарушения, –

влечет наложение штрафа на налогоплательщика в размере 6 000 лари.



9. Работа на автозаправочных станциях дозирочных или (и) счетных механизмов без пломб налогового органа либо работа с поврежденными пломбами –

влечет наложение штрафа на налогоплательщика в размере 1 500 лари.

10. Деяние, определенное частью 9 настоящей статьи, совершенное повторно, –

влечет наложение штрафа на налогоплательщика в размере 15 000 лари за каждое следующее повторное совершение.

11. Правительство Грузии правомочно установить на территории местной самоуправляющейся единицы отличающиеся размеры денежного штрафа за совершение налогового правонарушения, предусмотренного настоящей статьей, но не менее 5 процентов штрафов, установленных частями первой – 10 настоящей статьи.

### **Статья 282. Нарушение требований, предусмотренных по НДС**

1. Деятельность без регистрации в качестве плательщика НДС –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 15 процентов суммы операций (кроме освобожденных операций), облагаемых НДС, осуществленных в период деятельности без регистрации.

2. Невыдача по требованию покупателя лицом, предоставляющим товары/оказывающим услуги, ему налогового счета-фактуры –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 100 процентов суммы НДС по налогооблагаемой операции.

3. Выписывание лицом налогового счета-фактуры, отражающего фиктивную сделку/бестоварную операцию, или фиктивного налогового счета-фактуры –

влечет наложение штрафа на лицо, выписавшее/выдавшее налоговый счет-фактуру, в размере 200 процентов суммы НДС, указанной в налоговом счете-фактуре.

4. В случае применения штрафа, определенного частью первой настоящей статьи, штраф, предусмотренный статьей 274 настоящего Кодекса за несвоевременное представление декларации, не применяется.

### **Статья 283. Неисполнение обязательств банком**

1. Неисполнение банком при наличии денежных средств на банковских счетах лица налогового поручения этого лица или инкассового поручения налогового органа о перечислении налогов в бюджет в установленный срок за исключением случая, предусмотренного частью 2 настоящей статьи, –

влечет наложение штрафа в размере 0,15 процента имеющихся на счету денежных средств за каждый день просрочки в части, подлежащей полному или частичному исполнению по инкассовому/налоговому поручению.

2. Деяние, определенное частью первой настоящей статьи, сопряженное с перечислением денежных средств в другом направлении без учета части 1<sup>1</sup> статьи 54 и подпункта «д» части первой статьи 71 настоящего Кодекса, –

влечет наложение штрафа в размере 10 процентов суммы, перечисленной в другом направлении, но не менее 500 лари и не более размера суммы, указанной в инкассовом/налоговом поручении. (15.05.2012 № 6211).

3. Открытие банком банковского счета налогоплательщику без представления документа, удостоверяющего присвоение идентификационного номера налогоплательщику (кроме иностранных предприятий и физических лиц, не занимающихся экономической деятельностью), а также открытие налогоплательщику другого счета при наличии решения налогового органа о наложении ареста на банковский счет или предъявлении инкассового поручения –

влечет наложение штрафа в размере 10 процентов суммы расходных операций, выполненных по счетам налогоплательщика, но не менее 500 лари (17.12.2010 № 4114).

4. Непредоставление банком в соответствии с требованиями подпунктов «а», «б», «в» и «е» части первой статьи 71 настоящего Кодекса информации об открытии налогоплательщику первого или закрытии налогоплательщику последнего банковского счета в налоговый орган в сроки, установленные налоговым законодательством Грузии (в случае заключения договора со Службой доходов – на условиях и в сроки, установленные договором), если это не вызвано предоставлением указанными лицами недостоверной информации банку и другим организациям, выполняющим отдельные виды банковских операций, –

влечет наложение штрафа в размере 300 лари на каждый счет.

4<sup>1</sup>. Неисполнение банком обязательства, предусмотренного подпунктом «в<sup>1</sup>» части первой статьи 71 настоящего Кодекса, –



влечет наложение штрафа в размере 300 лари на каждый счет (24.06.2011 № 4963).

5. Осуществление расходных операций до предоставления в налоговый орган информации о счетах, предусмотренных частью 4 настоящей статьи, или в течение 2 рабочих дней после ее предоставления –

влечет наложение штрафа в размере 10 процентов суммы расходной операции, но не менее 500 лари.

6. В случае заключения договора между Службой доходов и банковским учреждением об электронном обмене информацией (в том числе – инкассовыми поручениями), санкция, предусмотренная частью 5 настоящей статьи, применяется только в случае нарушения сроков, определенных договором.

7. Неисполнение банком решения налогового органа о наложении ареста на банковские счета налогоплательщика –

влечет наложение штрафа в размере 20 процентов суммы, по поручению налогоплательщика соответственно перечисленной другим лицам, но не более размера суммы задолженности (17.12.2010 № 4114).

8. При наличии денежных средств на счетах лица в случае несвоевременного исполнения налогового поручения этого лица или инкассового поручения налогового органа о списании сумм со счетов и их перечислении в бюджет при письменном обращении плательщика в налоговый орган, он обязан пеню, начисленную на налогоплательщика в результате этого действия банка, в том же размере начислить на банк. В таком случае санкция на лицо не налагается.

#### **Статья 284. Превышение разрешенной нормы доходов,**

**полученных международной финансовой компанией**

**в результате осуществления финансовых операций**

**или (и) оказания финансовых услуг от источника,**

**находящегося в Грузии**

Превышение доходов, полученных международной финансовой компанией в результате осуществления финансовых операций или (и) оказания финансовых услуг от источника, находящегося в Грузии, более чем на 10 процентов совокупного дохода –

влечет наложение штрафа в размере 100 процентов суммы превышения.

#### **Статья 285. Предоставление эмитентом ценных бумаг**

**недостовой информации фондовой бирже**

Предоставление эмитентом ценных бумаг с учетом положения части 13 статьи 8 настоящего Кодекса недостоверной информации фондовой бирже –влечет наложение штрафа на эмитента в размере 150 процентов суммы налоговой льготы, полученной лицом на основании недостоверной информации в результате применения положений статей 82, 99, 130 и 131 настоящего Кодекса.

#### **Статья 286. Транспортировка, реализация товаров без**

**документов и учета товаров (8.11.2011 № 5202)**

1. Транспортировка товаров для предпринимательской деятельности без товарных накладных, невыдача товарных накладных покупателю по требованию или отказ от получения товарных накладных при приобретении товаров, если рыночная стоимость товаров, транспортированных или поставленных/подлежащих поставке без товарных накладных, не превышает 10 000 лари, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 500 лари. (28.12.2012 № 189)

11. Транспортировка для предпринимательской деятельности круглого леса (бревен), древесных растений или продуктов их первичной переработки без товарной накладной, непредставление товарной накладной по требованию покупателя или отказ от получения товарной накладной при приобретении товара, если рыночная стоимость транспортируемых или поставленных/поставляемых круглого леса (бревен), древесных растений или продуктов их первичной переработки не превышает 1000 лари, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 500 лари и лишение товара. (20.11.2013, №1583)

12. Транспортировка для предпринимательской деятельности круглого леса (бревен), древесных растений или продуктов их первичной переработки без товарной накладной, непредставление товарной накладной по требованию покупателя или отказ от получения товарной накладной при приобретении товара, если рыночная стоимость транспортируемых или поставленных/поставляемых круглого леса (бревен), древесных растений или продуктов их первичной переработки без товарной накладной превышает 1000 лари, но не превышает 10 000 лари, –

влечет наложение на лиц штрафа в размере 5 000 лари и лишение товара.(20.11.2013, №1583)

2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное повторно, –



влечет наложение штрафа на лицо в размере 5000 лари.

3. (28.12.2012 № 189)

4. Выявление у налогоплательщика товарно-материальных ценностей, неучтенных в учетной документации и без первичных налоговых документов, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере рыночной стоимости этих товарно-материальных ценностей на момент выявления.

5. Соответствующая санкция в случаях, предусмотренных частями первой–4 настоящей статьи, применяется, если в товарной накладной не указываются или указываются неправильно (кроме случая, когда допущена техническая ошибка, которая не может существенно повлиять на результаты):

а) дата составления или (и) номер документа;

б) наименование, идентификационный номер или имя, фамилия, личный номер сторон, участвующих в хозяйственной операции;

в) наименование или (и) количество товаров.

6. Ответственность, установленная частью первой настоящей статьи, на лицо не возлагается:

а) в случае транспортировки или поставки произведенной в Грузии первичной сельскохозяйственной продукции (до промышленной переработки – изменения товарного кода), а также поставки товаров в регулярном или непрерывном порядке (электро- или теплоэнергия, газ, вода);

б) в случае транспортировки товаров при наличии соответствующих документов, связанных с пересечением таможенной границы Грузии (27.03.2012 № 5942);

в) при наличии специального счета-фактуры НДС;

г) при осуществлении только безвозмездного распространения рекламных товаров, в том числе – через розничного реализатора, не обладающих самостоятельными потребительскими характеристиками и являющихся неотъемлемой частью поставки основных товаров/услуг;

д) при транспортировке газет, журналов и товаров, помещенных их издателями вместе с ними в единую упаковку, кроме первичной поставки издателем. (15.05.2012 № 6211).

е) в случае транспортировки соответствующих товаров в целях необходимости для оказания помощи в чрезвычайных ситуациях и неотложной помощи (оказания пожарной, спасательной, неотложной скорой медицинской помощи, устранения аварийных повреждений систем снабжения природным газом, водой, электроэнергией или канализации); (12.06.2012 № 6446);

ж) если согласно приказу Министра финансов Грузии в данном случае товарная накладная не выписывается (12.06.2012 № 6446).

7. Санкции, предусмотренные частями первой–4 настоящей статьи, не налагаются на лицо со статусом микро- и малого бизнеса, а также со статусом плательщика фиксированного налога (20.12.2011 № 5556).

8. Для целей настоящей статьи:

а) не являются товаром деньги и банковские пластиковые карты;

б) при транспортировке драгоценных металлов и камней, а также нумизматических ценностей выписывание товарной накладной обязательным не является, если указанная осуществляется Национальным банком Грузии или коммерческим банком, определенным подпунктом «ж» статьи первой Закона Грузии «О деятельности коммерческих банков», а также уполномоченным юридическим лицом публичного права, специально охраняемым или контролируемым транспортным средством.

9. Обнаружение налоговым органом у налогоплательщика:

а) недостачи товарно-материальных ценностей в результате определенной настоящим Кодексом инвентаризации, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 50 процентов рыночной стоимости указанных товарно-материальных ценностей на момент обнаружения (без понесенных на них расходов и отмены зачета НДС), при этом на лицо, совершившее правонарушение, в последующий период уже не будет возлагаться налоговое обязательство в связи с обнаруженной недостачей;

б) обнаружение определенной настоящим Кодексом недостачи, кроме случая, предусмотренного подпунктом «а» настоящей части, рассматривается в качестве поставки, осуществленной по рыночной цене на момент ее обнаружения, и облагается налогами в порядке, установленном настоящим Кодексом.

10. Санкции, предусмотренные частью 4 и подпунктом «а» части 9 настоящей статьи, не применяются в случае, если:

а) размер неучтенных в учетной документации излишков или (и) недостачи товарно-материальных ценностей не превышает 2 процентов учтенных товарно-материальных ценностей этого же вида;

б) информация об излишках или (и) недостаче отражена налогоплательщиком в налоговой отчетности или (и) предоставлена им налоговому органу до начала инвентаризации либо налоговой проверки, согласно которой излишки признаются прибылью, а недостача – поставкой.

11. Выявление правонарушений, предусмотренных частью 4 и подпунктом «а» части 9 настоящей статьи, если рыночная стоимость товарно-материальных ценностей не превышает 1000 лари, –



влечет наложение штрафа на лицо в размере 200 лари.

12. Деяния, предусмотренные частью 11 настоящей статьи, совершенные повторно, –

влекут наложение штрафа на лицо в размере 400 лари за каждое следующее повторное совершение.

13. В целях выявления и пресечения правонарушений, предусмотренных частями первой, 11 и 12 настоящей статьи, уполномоченный сотрудник налогового органа вправе останавливать лицо и транспортное средство, требовать предъявления документа, удостоверяющего личность, сопроводительных документов на транспортные средства и товары, провести визуальный осмотр транспортного средства. В случае неподчинения соответствующего лица и водителя транспортного средства уполномоченный сотрудник налогового органа вправе применять меры, предусмотренные законодательством Грузии. (20.11.2013, №1583)

14. В случаях, определенных частями первой–3 настоящей статьи, налоговый орган вправе без судебного решения наложить арест на товары. Порядок и условия наложения предусмотренного настоящей статьей ареста определяются приказом Министра финансов Грузии.

15. При выявлении правонарушения, предусмотренного частью 4 или (и) 9 настоящей статьи, на территории СТЗ ответственность, предусмотренная настоящей статьей, налагается на лицо со статусом СТЗ (8.11.2011 №5202)

**Статья 287** (24.06.2011 № 4963).

**Статья 288. Нарушение порядка деятельности микро- и малого бизнеса**

Деяния, по основаниям, указанным в части 4 статьи 85 или части 3 статьи 89 настоящего Кодекса, повлекшие отмену налоговым органом статуса микро- или малого бизнеса лица, –

влекут наложение штрафа на лицо в размере 500 лари.

**Статья 288<sup>1</sup>. Нарушение порядка деятельности специальной торговой компаний** (13.10.2011 №5120)

1. Превышение специальной торговой компанией доходов, предусмотренных подпунктом «г.в» части 4 статьи 24<sup>1</sup> настоящего Кодекса, предельного размера, установленного тем же подпунктом, –

влечет наложение штрафа в размере 50 процентов размера суммы превышения; (8.11.2011 № 5202)

2. Закупка специальной торговой компанией грузинских товаров с целью дальнейшей поставки –

влечет наложение штрафа в размере 50 процентов рыночной стоимости закупленных товаров.

3. Оказание специальной торговой компанией услуг грузинскому предприятию или (и) постоянному учреждению иностранного предприятия в Грузии –

влечет наложение штрафа в размере 50 процентов суммы компенсации, полученной или (и) подлежащей получению в результате оказания таких услуг.

4. Поставка специальной торговой компанией основного средства, использовавшегося в экономической деятельности сроком до 2 лет, –

влечет наложение штрафа в размере 50 процентов размера полученной или (и) подлежащей получению суммы компенсации за такой товар (8.11.2011 № 5202).

**Статья 288<sup>2</sup>. Нарушение порядка деятельности, подлежащей налогообложению фиксированным налогом**

(15.05.2012 № 6211)

1. Осуществление лицом со статусом плательщика фиксированного налога в период приостановления деятельности, подлежащей налогообложению фиксированным налогом, этой деятельности –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 200 лари.



2. Добавление лицом со статусом плательщика фиксированного налога объекта налогообложения деятельности, подлежащей налогообложению фиксированным налогом, без уведомления налогового органа –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 200 лари.

### **Статья 288<sup>3</sup>. Поставка, транспортировка, экспорт, импорт без**

**маркировки неподакцизных товаров, подлежащих**

**обязательной маркировке (15.05.2012 № 6211)**

Поставка, транспортировка, экспорт, импорт без маркировки неподакцизных товаров, подлежащих обязательной маркировке, –

влечет наложение штрафа на производителя или импортера выявленных без маркировки неподакцизных товаров, подлежащих обязательной маркировке, в размере рыночной стоимости, но не менее 500 лари.

### **Статья 288<sup>4</sup>. Предоставление недостоверной информации о**

**выплатах и удержанном налоге по отчетному месяцу (26.12.2013№1886)**

Предоставление налоговому органу недостоверной информации о выплатах и удержанном налоге по отчетному месяцу, повлекшее возврат нанятому лицу в пределах необлагаемого налогом минимума суммы с избытком, –

влечет наложение на лицо, представившее недостоверную информацию, штрафа в двойном размере суммы, возвращенной с избытком.

### **Статья 289. Налоговые санкции, связанные с пересечением**

**таможенной границы Грузии ( 27.03.2012 № 5942);**

**(8.11.2011 № 5202).**

1.Нарушение лицом срока представления/общего декларирования/декларирования товаров или заявления транспортных средств –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 50 лари за каждый полный/неполный день просрочки, но не более 1000 лари.

**Примечание.** Ответственность, предусмотренная настоящей частью, не применяется, когда нарушение срока декларирования товаров влечет нарушение условий товарной операции. (28.12.2012 № 189).

2. Снятие/удаление или (и) иные порча/уничтожение средств идентификации, проникновение в маркированные транспортные средства или в здания и сооружения, находящиеся в зоне таможенного контроля без согласия налогового органа –

влекут наложение штрафа на владельца в размере 5000 лари. ( 27.03.2012 № 5942).

3. Деяния, предусмотренные частью 2 настоящей статьи, совершенные повторно,–

влекут наложение штрафа на владельца в размере 10 000 лари. (27.03.2012 № 5942).

**Примечание.** Предусмотренная частями 2 и 3 настоящей статьи ответственность на лицо не возлагается, если на средствах идентификации заметны незначительные повреждения, не нарушена их целостность и невозможно проникнуть в маркированные транспортные средства или здания и сооружения, находящиеся в зоне таможенного контроля (27.03.2012 № 5942).

4. Занижение декларантом (кроме предусмотренных частями 6 и 7 настоящей статьи) или его представителем размера платежей за импорт/экспорт при наличии недостоверных данных в таможенной декларации и сопроводительной документации –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 100 процентов суммы заниженных в таможенной декларации платежей за импорт/экспорт (15.05.2012 № 6211).

5. Деяние, определенное частью 4 настоящей статьи, совершенное повторно, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 200 процентов суммы заниженных в таможенной декларации платежей за импорт/экспорт (15.05.2012 № 6211).

6. Занижение физическим лицом размера платежей за импорт/экспорт при наличии недостоверных данных в таможенной декларации, поданной по товарам стоимостью до 3000 лари, и их сопроводительной документации –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 40 процентов суммы заниженных в таможенной декларации платежей за импорт/экспорт. (27.03.2012 № 5942).

7. Деяние, определенное частью 6 настоящей статьи, совершенное повторно, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 100 процентов суммы заниженных в декларации платежей за импорт/экспорт (27.03.2012 № 5942).

8. (20.12.2011 № 5556).



9. (20.12.2011 № 5556).

10. Вывоз или ввоз товаров через таможенную границу Грузии в обход таможенного контроля или втайне от него, –

влечет наложение штрафа на обязанное лицо (кроме предусмотренного частью 14 настоящей статьи) в размере 100 процентов таможенной стоимости товаров или изъятие этих товаров или (и) транспортных средств. (28.12.2012 № 189)

11. Деяние, предусмотренное частью 10 настоящей статьи, совершенное повторно, –

влечет наложение штрафа на обязанное лицо в размере 100 процентов таможенной стоимости товаров с изъятием товаров или (и) транспортных средств либо без такового. (28.12.2012 № 189).

12. Вывоз или ввоз наличных денег и ценных бумаг в размере от 30 000 лари до 50 000 лари (или их эквивалента в другой валюте) через таможенную границу Грузии в обход таможенного контроля или втайне от него –

влечет наложение штрафа на обязанное лицо в размере 1000 лари или изъятие этих товаров (27.03.2012 № 5942).

13. Вывоз или ввоз наличных денег и ценных бумаг в размере более 50 000 лари (или их эквивалента в другой валюте) через таможенную границу Грузии в обход таможенного контроля или втайне от него, –

влечет наложение штрафа на обязанное лицо в размере 3000 лари или изъятие этих товаров. (27.03.2012 № 5942).

14. Вывоз или ввоз физическим лицом товаров стоимостью до 3 000 лари через таможенную границу Грузии в обход таможенного контроля или втайне от него –

влечет наложение штрафа на обязанное лицо в размере 1000 лари или (и) изъятие этих товаров или (и) транспортных средств. (28.12.2012 № 189)

15. Оставление зоны таможенного контроля товарами или (и) транспортными средствами, выгрузка или погрузка находящихся под таможенным надзором товаров без согласия налогового органа –

влекут наложение штрафа на лицо в размере 1000 лари. (27.03.2012 № 5942).

16. Деяния, предусмотренные частью 15 настоящей статьи, совершенные повторно, –

влекут наложение штрафа на лицо в размере 2000 лари.

17. Нарушение условий товарной операции –

влечет наложение штрафа на обязанное лицо в размере 500 лари (20.12.2011 № 5556).

18. Деяние, предусмотренное частью 17 настоящей статьи, совершенное повторно, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 1000 лари.

**Примечание.** Предусмотренная частями 17 и 18 настоящей статьи ответственность не применяется, когда за то же деяние установлена иная ответственность.

19. Осуществление деяния, не согласованного со Службой доходов, или нарушение условий товарной операции, повлекшее незаконное распоряжение, утрату или уничтожение находящихся под таможенным надзором товаров или (и) транспортных средств, до осуществления товарной операции –

влечет наложение штрафа на обязанное лицо в размере 100 процентов суммы платежей за импорт, подлежащей уплате за идентичные/подобные товары или (и) транспортные средства. (27.03.2012 № 5942).

20. Завышение или занижение декларантом таможенной стоимости при наличии в таможенной декларации и сопроводительной документации подлежащих обязательному внесению недостоверных данных о таможенной стоимости, не повлекшее сокращения размера платежей за импорт, –

влечет наложение штрафа на обязанное лицо в размере 10 процентов суммы разности между таможенной стоимостью и завышенной или заниженной таможенной стоимостью (15.05.2012 № 6211).

21. Деяние, предусмотренное частью 20 настоящей статьи, совершенное повторно, – влечет наложение штрафа на обязанное лицо в размере 20 процентов суммы разности между таможенной стоимостью и завышенной или заниженной таможенной стоимостью (15.05.2012 № 6211).

22. Неуведомление портом, почтовой службой, железной дорогой или аэропортом налогового органа о прибытии/прилете или отбытии/вылете транспортных средств –

влечет наложение штрафа на порт, почтовую службу, железную дорогу или аэропорт в размере 5000 лари.

23. Деяние, предусмотренное частью 22 настоящей статьи, совершенное повторно, –

влечет наложение штрафа на порт, почтовую службу, железную дорогу или аэропорт в размере 10 000 лари.

24. Нарушение срока хранения указанных в таможенной декларации документов, обязательство по представлению которых в Службу доходов на лицо не возлагается, –



влечет наложение штрафа на обязанное лицо в размере 1500 лари. ( 27.03.2012 № 5942).

25. Провоз лицами через таможенную границу Грузии товаров, помещенных в транспортные средства, предназначенные для транзитного перемещения, совершенный в обход таможенного контроля или втайне от него, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 2000 лари ( 27.03.2012 № 5942).

26. Деяние, предусмотренное частью 25 настоящей статьи, совершенное повторно, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 4000 лари.

27. Настоящая статья применяется только в правовых отношениях, связанных с пересечением таможенной границы Грузии. За правонарушение, предусмотренное указанной статьей, на лицо налагается санкция в случае, если оно в соответствии с законодательством Грузии не привлекается за данное деяние к уголовной ответственности (27.03.2012 № 5942).

**Примечание.** (26.12.2013№1886)

**Статья 290. Невыполнение разрешительных условий** (8.11.2011 № 5202)

1. Нарушение разрешительных условий, установленных законодательством Грузии для таможенных складов или пунктов свободной торговли, –

влечет наложение штрафа на владельца разрешения в размере 4000 лари (27.03.2012 № 5942).

2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи (нарушение тех же условий), совершенное повторно, –

влечет трехкратное увеличение размера штрафа, предусмотренного частью первой настоящей статьи.

**Статья 290<sup>1</sup>. Невыполнение лицом со статусом СТЗ требований,**

**установленных налоговым законодательством Грузии** (8.11.2011 № 5202).

1. Невыполнение лицом со статусом СТЗ требований, установленных налоговым законодательством Грузии, –

влечет наложение штрафа на лицо в размере 4000 лари.

2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи (нарушение тех же требований), совершенное повторно, –

влечет трехкратное увеличение размера штрафа, предусмотренного частью первой настоящей статьи.

**Статья 291. Другие штрафы**

Неисполнение лицом обязательств, предусмотренных настоящим Кодексом, за которое этим же Кодексом предусматривается ответственность, но не определен размер штрафа, –

влечет наложение штрафа в размере 100 лари.

## Глава XLI

### Налоговое соглашение

**Статья 292. Суть налогового соглашения** (26.12.2013№1886)

1. Между Службой доходов и налогоплательщиком может быть оформлено налоговое соглашение в целях сокращения налоговой задолженности налогоплательщика.

2. Действие настоящей статьи не распространяется на начисленные в соответствии со статьями 155 и 205 настоящего Кодекса текущие платежи, а также сборы и связанные с ним штрафы и пени, администрирование которых осуществляется налоговым органом.



### **Статья 293. Оформление налогового соглашения (26.12.2013№1886)**

1. Налогоплательщик обращается с заявлением об оформлении налогового соглашения в Службу доходов, которая правомочна:

а) отказать в оформлении налогового соглашения с налогоплательщиком;

б) представить указанное заявление вместе с прилагаемыми материалами Министру финансов Грузии в целях рассмотрения на заседании Правительства Грузии.

2. Решение об оформлении налогового соглашения принимает Правительство Грузии, которое определяет размер суммы, подлежащей уплате налогоплательщиком в соответствии с налоговым соглашением, и срок уплаты.

3. Налогоплательщик обязан выполнить обязательство, предусмотренное налоговым соглашением, в срок, определенный этим соглашением.

4. После оформления налогового соглашения начальник Службы доходов правомочен принимать решение о частичной или полной отмене/не применении в отношении налогоплательщика мер по обеспечению взыскания налоговой задолженности.

5. После выполнения условий налогового соглашения налоговая задолженность налогоплательщика сокращается индивидуальным административно-правовым актом начальника Службы доходов.

6. В случае невыполнения в установленный срок обязательства, предусмотренного налоговым соглашением, налоговое соглашение признается отмененным и на налогоплательщика налагается штраф в размере 10 процентов неуплаченной суммы.

7. После оформления налогового соглашения не допускается сокращение суммы, начисленной по декларации за соответствующий налоговый период, путем представления исправленной налоговой декларации.

8. После оформления в результате налогового контроля налогового соглашения о сокращении дополнительно начисленной суммы (налоговой задолженности) не допускается:

а) перепроверка периода или вопроса, проверенного контролирующим/правоохранительным органом, или (и) начисление налога/санкции на налогоплательщика;

б) налогоплательщику - начинать или возобновлять спор на основании вновь открывшихся/вновь выявленных обстоятельств или доказательств.

9. В случае отмены налогового требования отменяются возникшие в результате указанного требования права и обязательства налогового органа и налогоплательщика.

10. Порядок оформления налогового соглашения определяется постановлением Правительства Грузии.

### **Статья 294. Форма налогового соглашения**

1. Акт налогового соглашения оформляется между Службой доходов и налогоплательщиком.

2. В налоговом соглашении должны указываться:

а) наименование, идентификационный номер или имя и фамилия, личный номер, а также другие реквизиты (в случае необходимости) налогоплательщика;

б) содержание и условия достигнутого соглашения;

в) срок и порядок обжалования налогового соглашения.

### **Статья 295. Обжалование налогового соглашения**

Налогоплательщик может обжаловать налоговое соглашение, если налоговое соглашение заключено неправомочным лицом.

## **Раздел XIV**

### **Налоговый спор**

## **Глава XLII**

### **Ведение налогового спора**



## **Статья 296. Общие положения**

1. Налоговые споры могут рассматриваться в системе Министерства финансов Грузии и суде.
2. Настоящим разделом устанавливается порядок рассмотрения налоговых споров в системе Министерства финансов Грузии.
3. Жалобщик на любом этапе налогового спора в системе Министерства финансов Грузии вправе обратиться в суд.
4. Порядок ведения налоговых споров в суде определяется административно-процессуальным законодательством Грузии.

## **Статья 297. Органы, рассматривающие налоговые споры**

1. Органами, рассматривающими налоговые споры в системе Министерства финансов Грузии, являются Служба доходов и Совет по рассмотрению споров при Министерстве финансов Грузии (далее – органы, рассматривающие споры).
2. Совет по рассмотрению споров является органом, рассматривающим налоговые споры, при Министерстве финансов Грузии.
3. Налоговые споры в системе Министерства финансов Грузии включают два этапа и начинаются с подачи жалобы в Службу доходов.
4. Состав Совета по рассмотрению споров определяется Правительством Грузии.
5. Органы, рассматривающие споры, имеют утвержденный Правительством Грузии регламент, определяющий порядок рассмотрения жалоб и отношений с жалобщиком.
6. У Совета по рассмотрению споров имеется аппарат, обеспечивающий подготовку поступивших в Совет жалоб к рассмотрению, предоставление жалобщикам информации, связанной с судопроизводством, и оформление решений, принятых Советом.
7. Аппарат Совета по рассмотрению споров вправе по решению своего руководителя провести со сторонами спора подготовительную встречу для уточнения обстоятельств, связанных с жалобой.

## **Статья 298. Принципы налогового спора**

1. Орган, рассматривающий споры, при рассмотрении жалобы руководствуется принципами справедливости, объективности, равенства сторон и беспристрастности.
2. В результате налогового спора в системе Министерства финансов Грузии не допускается усиление налогового обязательства жалобщика, за исключением случая проверки, проведенной в рамках этого же спора с согласия плательщика.

## **Статья 299. Начало налогового спора**

1. Решение, принятое налоговым органом в отношении лица на основании настоящего Кодекса, может быть обжаловано в органе, рассматривающем споры, в порядке, установленном настоящей главой.
2. Акт о налоговой проверке и принятое на его основании решение обжалуются вместе с налоговым требованием, изданным на основании этих документов. Протокол/приказ о налоговом правонарушении обжалуется в порядке, установленном настоящей главой (20.05.2011 № 4705).
3. Налоговое требование, изданное на основании информации, предоставленной налоговому органу контролирующими или правоохранительными органами, обжалуется в Совете по рассмотрению споров.
- 3<sup>1</sup>. Решение, принятое Службой доходов по жалобе налогоплательщика в связи с правонарушениями, предусмотренными статьями 273 и 281 настоящего Кодекса, подлежит обжалованию в суде (8.11.2011 № 5202).
4. Лицо вправе обжаловать решение налогового органа в 30-дневный срок после его вручения (20.12.2011 № 5556).
5. Лицо вправе признать нарушение срока, установленного для принятия решения налоговым или (и) органом, рассматривающим споры, в качестве отказа в удовлетворении его обращения и обжаловать его в порядке, установленном настоящей главой. Срок обжалования решения, изданного с нарушением срока, исчисляется с момента его вручения лицу.
6. Начало спора по истечении 30-дневного срока допускается по вновь открывшимся или вновь выявленным обстоятельствам или доказательствам (20.12.2011 № 5556).
7. Вновь открывшимися или вновь выявленными признаются обстоятельства или доказательства, которые не были и не могли быть известны жалобщику до принятия нежелательного для него решения и своевременное представление которых могло повлечь принятие благоприятного для жалобщика решения.



8. Начало спора также допускается при установлении, что обжалуемое решение не было направлено жалобщику. В таком случае срок обжалования исчисляется со дня, когда об обжалуемом решении стало известно жалобщику.

9. Жалоба подается в орган, рассматривающий споры, в письменной или электронной форме. Информация, предоставленная жалобщиком в орган, рассматривающий спор, в электронной форме, имеет ту же силу, что и представленная в письменной форме.

10. Решение налогового органа может быть обжаловано и после истечения срока подачи жалобы, если жалобщик докажет, что нарушение срока обжалования было вызвано независящими от него причинами.

11. Обжалование решения налогового органа не приостанавливает его действия.

### **Статья 300. Принятие жалобы к производству**

1. Орган, рассматривающий споры, не принимает жалобу к производству, если она не удовлетворяет следующим процедурным требованиям:

- а) в жалобе не указывается идентификационный/личный номер жалобщика;
- б) в жалобе не указываются контактные данные жалобщика;
- в) из жалобы не выясняется сущность требования;
- г) к жалобе не прилагается копия обжалуемого решения или документа, связанного с его изданием (при наличии такового);
- д) страницы жалобы или прилагаемых к ней документов пронумерованы;
- е) жалоба или прилагаемая к ней документация не поддаются прочтению;
- ж) жалоба или прилагаемые к ней документы составлены не на государственном языке Грузии;
- з) жалоба не подписана (кроме жалобы, поданной в электронной форме).

2. Если жалоба не удовлетворяет процедурным требованиям, жалобщику указывается на это в письменном виде и на устранение имеющихся пробелов предоставляется не менее 5 дней. Орган, рассматривающий споры, вправе по мотивированному требованию жалобщика продлить срок, предоставленный для устранения пробелов.

3. Орган, рассматривающий споры, вправе принять жалобу к производству, несмотря на наличие в ней пробелов, если они существенным образом не препятствуют рассмотрению жалобы.

### **Статья 301. Отказ в рассмотрении жалобы**

Орган, рассматривающий споры, не рассматривает жалобу:

- а) если жалобщик отказывается от продолжения спора;
- б) если предмет требования выходит за рамки вопросов, подведомственных органу, рассматривающему споры;
- в) если жалоба подана неправомочным лицом;
- г) при отсутствии решения налогового органа;
- д) при истечении срока подачи жалобы;
- е) если жалоба не удовлетворяет процедурным требованиям и пробелы в жалобе не были восполнены жалобщиком в срок, установленный органом, рассматривающим споры;
- ж) при наличии решения, принятого тем же органом в отношении того же жалобщика, по тому же предмету спора;
- з) если обжалуемое решение издано в соответствии с решением, принятым тем же органом, рассматривающим споры, в отношении того же лица;
- и) если жалобщик по тому же предмету спора обратился в суд;
- к) в случае смерти жалобщика:
- л) если в обжалованном налоговом требовании отражена признанная налоговая задолженность. Жалоба в части признанной налоговой задолженности не рассматривается;
- м) если розыск жалобщика не представляется возможным;
- н) если жалоба анонимная;
- о) при оформлении налогового соглашения относительно обжалованной налоговой задолженности.



## **Статья 302. Рассмотрение жалобы**

1. Орган, рассматривающий споры, рассматривает жалобу в 20-дневный срок.
2. Орган, рассматривающий споры, рассматривает жалобу только в пределах требования жалобщика.
3. Если настоящей главой не предусмотрено иное, Совет по рассмотрению споров рассматривает жалобу в пределах предмета спора, обжалованного в Службе доходов.
4. Орган, рассматривающий споры, или его аппарат вправе потребовать от жалобщика или налогового органа предоставления дополнительной информации/документации по жалобе, во время чего рассмотрение жалобы приостанавливается.
5. Жалоба рассматривается с участием жалобщика.
6. Служба доходов вправе рассматривать жалобу в отсутствие жалобщика, если из имеющихся в деле материалов в полном объеме устанавливаются фактические обстоятельства, связанные с предметом спора.
7. О времени и месте устного разбирательства жалобы жалобщнику сообщается с помощью средств, имеющихся в распоряжении органа, рассматривающего споры, в том числе – по телефону, заказной или электронной почте, с помощью краткого текстового сообщения и других.
8. В случае невозможности связаться с жалобщиком, невозможности его розыска или неявки жалобщика на устное разбирательство жалобы жалоба рассматривается в его отсутствие.
9. Жалобщик вправе защищать свои интересы лично или через уполномоченного представителя.
10. Жалобщик или (и) его представитель вправе присутствовать на заседании лично или дистанционно, с применением технических средств.

## **Статья 303. Приостановление рассмотрения жалобы**

1. Орган, рассматривающий споры, вправе по собственной инициативе или мотивированному ходатайству сторон приостановить рассмотрение жалобы для сбора дополнительной информации или (и) документации.
2. При приостановлении рассмотрения жалобы орган, рассматривающий споры, вправе поручить жалобщнику или (и) налоговому органу предоставить дополнительную информацию или документацию по вопросам, рассматриваемым в пределах жалобы.
3. Если выполнение поручения органа, рассматривающего споры, в установленный срок не представляется возможным, об этом в разумный срок должно быть сообщено органу, рассматривающему споры.
4. Общая продолжительность приостановления рассмотрения жалобы по основанию сбора дополнительной информации или (и) документации не должна превышать 45 дней.
5. В случае непроведения заседания Совета по рассмотрению споров председатель Совета или его заместитель, а в случае их отсутствия – присутствующий на заседании Совета член вправе принять решение о приостановлении рассмотрения жалобы, подлежавшей рассмотрению на указанном заседании Совета, но не более чем на 30 дней, о чем сообщается жалобщнику.

## **Статья 304. Решение органа, рассматривающего споры**

1. Орган, рассматривающий споры, вправе:
  - а) удовлетворить жалобу;
  - б) удовлетворить жалобу частично;
  - в) не удовлетворить жалобу;
  - г) оставить жалобу без рассмотрения;
  - д) принять промежуточное решение и приостановить рассмотрение жалобы;
  - е) принять решение путем соединения содержаний, указанных в подпунктах «а» - «г» настоящей части.
2. Промежуточное решение органа, рассматривающего споры, обжалуется вместе с окончательным решением.
3. Пропорционально отмененной части решения налогового органа отменяются изданные этим же органом акты, положенные в основу изданного обжалуемого решения.
4. Удостоверенная копия решения органа, рассматривающего споры, направляется сторонам в течение 5 рабочих дней после его принятия.
5. Если основанием отмены обжалуемого решения налогового органа стал дисциплинарный проступок сотрудника этого органа, с целью надлежащего реагирования на указанный факт орган, рассматривающий споры, предоставляет соответствующему органу информацию для решения вопроса об ответственности этого лица.



6. Если основанием для полного или частичного удовлетворения жалобы Советом по рассмотрению споров является запись в налоговом законодательстве Грузии, дающая возможность различного толкования, в решении Совета отмечается рекомендация относительно внесения изменения в нормативный акт, которая направляется соответствующему органу для реагирования.

### **Статья 305. Обжалование решения**

1. В случае принятия Службой доходов неблагоприятного для жалобщика решения этот жалобщик вправе обжаловать решение в 20-дневный срок после его вручения в Совете по рассмотрению споров или суде (20.12.2011 № 5556).
2. Жалобщик вправе обжаловать решение Совета по рассмотрению споров в суде в 20-дневный срок после его вручения (20.12.2011 №5556).
3. Подача жалобы в срок, установленный для обжалования в налоговом органе или каком-либо ином государственном органе, считается соблюдением срока обжалования.
4. Бремя доказывания нарушения жалобщиком срока обжалования возлагается на налоговый орган.
5. Отказ от продолжения жалобщиком налогового спора в установленный срок считается признанием обжалуемой налоговой задолженности.

### **Статья 306. Вступление решения в силу и его исполнение**

1. Решение органа, рассматривающего споры, вступает в силу на 21-й день после вручения жалобщнику, в случае его необжалования (20.12.2011 № 5556).
2. Исполнение вступившего в силу решения органа, рассматривающего споры, обязательно.
3. Жалобщик вправе обратиться в орган, рассматривающий споры, и предоставить ему информацию о препятствиях со стороны административного органа относительно исполнения решения.
4. Неисполнение промежуточного или окончательного решения органа, рассматривающего споры, или неправомерное препятствование исполнению решения признается дисциплинарным проступком и влечет ответственность, предусмотренную законодательством Грузии.
5. Исполнение решения может быть отсрочено по мотивированному письменному требованию органа, исполняющего решение, и на основании решения органа, рассматривающего споры.

### **Статья 307. Толкование решения**

1. Жалобщик и налоговый орган вправе обратиться к органу, рассматривающему споры, по поводу толкования принятого им решения.
2. Орган, рассматривающий споры, при толковании решения руководствуется теми же сроками, какие установлены для рассмотрения жалобы.
3. Толкование – неотъемлемая часть решения и направляется лицам и органам, участвовавшим в споре.
4. Толкование решения после его исполнения не допускается.

### **Статья 308. Возобновление спора**

1. Возобновление спора в системе Министерства финансов Грузии допускается только по вновь открывшимся или вновь выявленным обстоятельствам, в течение 6 лет после принятия решения.
2. Правом обращаться в орган, рассматривающий споры, с требованием о возобновлении спора обладает только жалобщик.
3. Жалобщик обращается с вновь открывшимися или вновь выявленными обстоятельствами к последнему органу, рассматривавшему споры, который обсудил по существу предмет спора, указанный жалобщиком.

## **Раздел XV**

### **Переходные и заключительные положения**

## **Глава XLIII**

### **Переходные и заключительные положения**



## Статья 309. Переходные положения

1. (20.12.2012 № 118)

2. (20.12.2012 № 118)

3. (20.12.2012 № 118).

3<sup>1</sup>. До 1 января 2014 года процент, выплаченный в случае, предусмотренном частью первой статьи 131 настоящего Кодекса, будет облагаться налогами у источника уплаты по ставке 0 процентов при удовлетворении всех ниже перечисленных условий: (20.12.2012 № 118)

а) если предприятие, получившее процент, включит сумму процента в капитал предприятия, выплатившего процент;

б) если в период действия налогообложения выплаченного процента по 5-процентной ставке суммы у источника уплаты в случае, предусмотренном частью первой статьи 131 настоящего Кодекса, не уменьшится капитал предприятия, выплатившего процент.

3<sup>2</sup>. В случае, предусмотренном частью 3<sup>1</sup> настоящей статьи, если получателем процента является предприятие-нерезидент, процент, выплаченный предприятием, выплачивающим проценты, не подлежит вычету из совокупного дохода, а уже вычтенные расходы подлежат включению в совокупный доход в период, в который процент по кредиту был включен в уставный капитал предприятия, выплачивающего проценты. (20.12.2011 № 5556).

3<sup>3</sup>. В случае нарушения предусмотренного подпунктом «б» части 3<sup>1</sup> настоящей статьи срока, установленного для сокращения капитала, включенный в капитал процент подлежит налогообложению в соответствии с законодательством, действующим на момент его включения в капитал, без учета требований части 3<sup>1</sup> настоящей статьи (20.12.2011 № 5556)

4. (20.12.2012 № 118)

5. (8.11.2011 № 5202)

6. Поставка электроэнергии и гарантированной мощности с 1 января 2011 года до 1 января 2015 года, кроме поставки электроэнергии потребителям (лицам, определенным Законом Грузии «Об электроэнергетике и природном газе»), а также услуги по передаче или (и) диспетчеризации освобождаются от уплаты НДС с правом зачета (20.12.2011 № 5582).

7. (26.12.2013 № 1886)

8. (22.02.2011 № 4206)

9. (22.02.2011 № 4206)

10. В Грузии для легких, средних и тяжелых дистиллятов нефти товарные операции переработки не применяются, кроме товарной операции внутренней переработки, которая применяется при условии смешивания (компаундирования) товаров и вывоза переработанных товаров с территории Грузии (12.06.2012 № 6446).

11. До введения настоящего Кодекса в действие разрешительные свидетельства, выданные в соответствии с Таможенным кодексом Грузии (Сакართველოს საკანონმდებლო მაცნე № 39, 09.08.2006, ст. 280), сохраняют юридическую силу до истечения срока их действия.

12. Положения, регулируемые частью 9 статьи 143 и подпунктом «д» части первой статьи 161 настоящего Кодекса, распространяются только на товарищества, созданные с 7 августа 2009 года. На товарищества, созданные до 7 августа 2009 года, распространяются нормы, действовавшие до 7 августа 2009 года (14.06.2011 № 4754).

13. Поручить Правительству Грузии вместе с осуществлением изменений в Лесной кодекс Грузии по видам, определенным лесопользованием, в связи с землями, занятыми охотничьими хозяйствами, подготовить соответствующие изменения в связи с обложением указанных земель имущественным налогом.

14. Безнадежные долги, возникшие в результате экономической деятельности, осуществлявшейся на оккупированных территориях, подлежат списанию по согласованию с Правительством Грузии, без учета документов, определенных подпунктами «а» - «г» части 29 статьи 8 настоящего Кодекса.

15. До 1 января 2015 года от обязательства по использованию контрольно-кассовых аппаратов освобождаются физические лица, не использующие труд наемных лиц и осуществляющие экономическую деятельность с нестационарных торговых мест, расположенных на территории рынков (ярмарок), в том числе – с прилавков, за исключением лиц, зарегистрированных или обязанных зарегистрироваться в качестве плательщиков НДС в соответствии с настоящим Кодексом. Для целей настоящей части: (2.05.2014 N2368)

а) рынок (ярмарка) – земельный участок, на котором расположены стационарные торговые объекты и нестационарные торговые места или только нестационарные торговые места (не менее 10 нестационарных торговых мест), предназначенные для реализации товаров;

б) нестационарное торговое место (временное здание и сооружение) – составленная из сборных элементов сборно-разборная или (и) мобильная строительная система, привязанная к земле собственным весом или (и) сухими немонолитными креплениями и не имеющая подземных помещений, а также используемое с этой целью автотранспортное средство.

16. Объектом налогообложения подоходным налогом/ налогом на прибыль для лица в случае организации тотализатора в системно-электронной форме, в части указанной деятельности является совокупный доход, определенный для этого вида деятельности, который облагается налогом по 5-процентной ставке и подлежит декларированию и уплате в порядке, установленном для подоходного налога/налога на прибыль (9.12.2011 № 5452).



17. В случае отчуждения предпринимательским субъектом туристической зоны гостиницы, построенной в рамках инвестиций, на нового собственника распространяются положения подпункта «в» части 11 статьи 18, подпункта «у» части первой и части 2 статьи 99 и подпункта «я<sup>2</sup>» части первой статьи 206 настоящего Кодекса (15.12.2010 № 4061).

18. Льготы, установленные подпунктом «у» части первой статьи 99 настоящего Кодекса и частью 17 настоящей статьи, не действуют, если в случае отчуждения гостиницы, построенной в рамках инвестиций, предпринимательский субъект туристической зоны или новый собственник не обеспечит функционирование гостиницы (15.12.2010 № 4061).

19. Лицо, определенное пунктом первым статьи 2 Закона Грузии «О порядке регистрации ввезенных на таможенную территорию Грузии в обход таможенного контроля или втайне от него добросовестно приобретенных механических транспортных средств», освобождается от ответственности, предусмотренной статьями 272, 289 и 291 настоящего Кодекса, применения товарной операции с механическим транспортным средством и связанного с ней оформления товаров, декларирования товаров, выпуска товаров, уплаты налога на импорт (таможенного), налога на добавленную стоимость, акциза, а также других, связанных с применением товарной операции обязательств, определенных законодательством Грузии, если оно до 1 января 2012 года после введения в действие Закона Грузии «О порядке регистрации ввезенных на таможенную территорию Грузии в обход таможенного контроля или втайне от него добросовестно приобретенных механических транспортных средств», с соблюдением требований законодательства Грузии подаст в юридическое лицо публичного права – Агентство по оказанию услуг Министерства внутренних дел Грузии надлежащее заявление о регистрации добросовестно приобретенного до 1 июля 2006 года и ввезенного на таможенную территорию Грузии до 1 июля 2006 года в обход таможенного контроля или втайне от него механического транспортного средства и обеспечит регистрацию указанного механического транспортного средства (27.03.2012 № 5942).

20. Владелец товаров – гражданин Грузии освобождается от применения товарной операции импорта с механическим транспортным средством и связанного с ней оформления товаров, декларирования товаров, выпуска товаров, уплаты налога на импорт (таможенного), налога на добавленную стоимость, акциза, а также от ответственности, предусмотренной статьями 272, 289 и 291 настоящего Кодекса, если указанное механическое транспортное средство ввезено на таможенную территорию Грузии до 1 июля 2006 года и в срок, установленный законодательством Грузии, оно не было предъявлено и оформлено (27.03.2012 № 5942).

21. Лицо освобождается от ответственности, предусмотренной статьями 272, 289 и 291 настоящего Кодекса, применения товарной операции с механическим транспортным средством и связанного с ней оформления товаров, декларирования товаров, выпуска товаров, уплаты налога на импорт (таможенного), налога на добавленную стоимость, акциза, а также других, связанных с применением товарной операции обязательств, определенных законодательством Грузии, если регистрация указанного механического транспортного средства в юридическом лице публичного права – Агентстве по оказанию услуг Министерства внутренних дел Грузии была осуществлена в 2007-2009 годах (19.04.2011 № 4549).

22. Освобождение от ответственности, предусмотренной частями 19, 20 и 21 настоящей статьи, или выполнения обязательств не распространяется на лиц, примененные к которым налоговые санкции за правонарушения исполнены до введения в действие Закона Грузии «О порядке регистрации ввезенных на таможенную территорию Грузии в обход таможенного контроля или втайне от него добросовестно приобретенных механических транспортных средств» (27.03.2012 № 5942).

23. Лицо, зарегистрированное в качестве плательщика НДС, вправе осуществить зачет НДС за товары/услуги, до 31 декабря 2011 года приобретенные для зданий и сооружений собственного производства, не позднее отчетного периода, в который производится приемка этих зданий и сооружений в эксплуатацию. При этом в случае использования (приемки в эксплуатацию) зданий и сооружений, до 1 января 2011 года в порядке приватизации приобретенных для предприятий, осуществляющих высшую образовательную деятельность, для этой же деятельности сумма налогооблагаемой операции сокращается на сумму, уплаченную в бюджет при приобретении соответствующего имущества (зданий и сооружений) в порядке приватизации. (15.05.2012 № 6211).

24. До 1 января 2015 года физические лица, осуществляющие деятельность, предусмотренную кодом 55.2 «Национального классификатора видов экономической деятельности Грузии», в частности кратковременную сдачу находящихся в их собственности мест жительства, в случае обращения в налоговый орган облагаются фиксированным подоходным налогом, если они добровольно не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС или общая сумма осуществленных ими операций в части этой деятельности в течение любых непрерывных 12 календарных месяцев не превышает 100 000 лари (24.06.2011 № 4935).

25. В качестве объекта налогообложения подоходным налогом на физических лиц в части деятельности, предусмотренной частью 24 настоящей статьи, рассматривается площадь места жительства, предназначенная для краткосрочной сдачи (24.06.2011 № 4935).

26. Ставка фиксированного подоходного налога определяется в зависимости от объекта налогообложения (комнаты) и составляет 10 лари за 1 квадратный метр в календарный месяц. Правительство Грузии правомочно с учетом местоположения или (и) сезонности объекта налогообложения, по ходатайству органа местного самоуправления снизить или (и) повысить ставку фиксированного подоходного налога (24.06.2011 № 4935).

27. Фиксированный подоходный налог по объектам налогообложения взимается (26.12.2013, №1886)

а) за период с 1 января до 31 марта включительно – не позднее 15 апреля;

б) за период с 1 апреля до 30 июня включительно – не позднее 15 июля;

в) за период с 1 июля до 30 сентября включительно – не позднее 5 октября;

г) за период с 1 октября до 31 декабря включительно – не позднее 15 января.

**Примечание:** При этом начисленный фиксированный подоходный налог дальнейшему перерасчету не подлежит.

28. Переход на фиксированный подоходный налог осуществляется на основании обращения налогоплательщика. Период налогообложения фиксированным подоходным налогом может охватывать как полный календарный год, так и один или более одного календарных месяцев, которые могут не быть непрерывными. (24.06.2011 № 4935)



29. В период налогообложения фиксированным подоходным налогом: (24.06.2011 № 4935 )

а) нанятое физическим лицом в связи с краткосрочной сдачей места жительства лицо освобождается от подоходного налога, а лицо, сдающее место жительства на короткий срок, соответственно - от обязательства налогового агента;

б) налоговые льготы, настоящим Кодексом установленные для подоходного налога, в части фиксированного подоходного налога не предусматриваются;

в) физическое лицо освобождается от обязательства применения контрольно-кассового аппарата.

30. Если в период налогообложения фиксированным подоходным налогом объекты налогообложения фиксированным подоходным налогом, предусмотренные частью 24 настоящей статьи, сданы в аренду и арендатор использует это имущество в деятельности того же вида: (24.06.2011 № 4935)

а) арендатор в отношении доходов, полученных путем краткосрочной сдачи места жительства, освобождается от налога на прибыль/подоходного налога;

б) нанятое арендатором в связи с краткосрочной сдачей местожительства лицо освобождается от подоходного налога, а арендатор соответственно - от обязательства налогового агента;

в) арендатор в этой части деятельности освобождается от обязательства применения контрольно-кассового аппарата.

31. Порядок перехода на фиксированный подоходный налог и налоговой отчетности определяет Министр финансов Грузии. (24.06.2011 № 4935).

32. В качестве операции, облагаемой НДС, не рассматривается краткосрочная сдача места жительства физическим лицом в период налогообложения фиксированным подоходным налогом (24.06.2011 № 4935).

33. С 1 января 2011 года за нарушение срока представления декларации об уплате налога на имущество за 2007 год по объектам налогообложения, предусмотренным статьей 203 настоящего Кодекса, штраф, предусмотренный статьей 274 этого же Кодекса, на физических лиц не налагается (20.12.2011 № 5556).

34. От уплаты налога на имущество в 2011 году полностью освобождается объект налогообложения (земельный участок), определенный пропорционально площади, находящейся в совместной собственности физических лиц, проживающих в многоквартирном доме (24.06.2011 № 4963).

35. На подлежащие амортизации основные средства, переданные в лизинг до 1 января 2010 года, для целей налогов на прибыль и на имущество, распространяются нормы Налогового кодекса Грузии, действовавшие до 1 января 2010 года (13.10.2011 № 5118).

36. В случае представления налогоплательщиком в налоговый орган квитанции, подтверждающей уплату суммы, по форме № 1 налоговый орган вправе признать налоговое обязательство налогоплательщика выполненным в части соответствующей суммы (8.11.2011 № 5202).

37. Без учета требований статьи 252 настоящего Кодекса списанию в порядке, установленном Министром финансов Грузии, подлежат пени, начисленные на признанные налоговые задолженности, возникшие до 1 января 2005 года, и признанные штрафы, начисленные до 1 января 2005 года, если сумма признанной налоговой задолженности по всем налогам, числившаяся на 1 января 2005 года, уплачена в основной части и лицо за период, следующий после 1 января 2005 года, не представило в налоговый орган налоговую декларацию/расчеты (кроме декларации/расчетов по налогу на имущество лица) или сумма налога, подлежащая начислению к уплате на основании представленных в налоговый орган налоговой декларации/расчетов (кроме декларации/расчетов по налогу на имущество лица), равна нулю (кроме случая, когда сумма совокупного дохода по представленным налоговой декларации/расчетам больше нуля или (и) подлежащая зачету сумма превышает начисленную сумму) (15.05.2012 № 6211).

38. Заработная плата, начисленная и невыплаченная до 1 января 2008 года, облагается по 12-процентной ставке подоходного налога. (8.11.2011 № 5202).

39. (22.06.2012 № 6547).

40. Зачеты по НДС, полученные лицом, зарегистрированным в качестве плательщика НДС в период с 1 января 2005 года до 1 января 2009 года, по налоговым счетам-фактурам, выписанным по требованию получателя товаров/услуг и представленные ему с нарушением срока, установленного для выписывания налогового счета-фактуры (не позднее второго дня после осуществления налогооблагаемой операции), отмене не подлежат. (8.11.2011 № 5202).

41. Режим налогообложения в отношении поручительства и сервитута при налоговой проверке налогового периода/налоговых периодов после 1 января 2005 года определяется с учетом требований подпункта «я<sup>2</sup>» части первой статьи 82, подпункта «ш» части первой статьи 99 и подпункта «о» части 2 статьи 168 настоящего Кодекса. Действие настоящей части не распространяется на налоговые обязательства, начисленные и признанные по результатам налоговой проверки, завершенной до введения этой же части в действие. (8.11.2011 № 5202).

42. С 1 января 2012 года организация ярмарки (кроме организации торговли сельскохозяйственной продукцией) допускается только лицом со статусом СТЗ, а лицо, осуществлявшее организацию ярмарки до 1 января 2012 года, обязано получить статус СТЗ и с 1 января 2016 года осуществлять организацию торговли (кроме организации торговли сельскохозяйственной продукцией) в соответствии со статьей 26 настоящего Кодекса. Указанный срок (1 января 2016 года) может быть продлен по решению Правительства Грузии. (26.12.2013, №1886)

43. (20.12.2012 № 118)

44. Действие части 3<sup>1</sup> статьи 153, подпунктов «в<sup>1</sup>» и «в<sup>2</sup>» части 4 статьи 168 и подпункта «б» части 13 статьи 205 настоящего Кодекса распространить на правовые отношения, возникшие с 1 января 2011 года, а действие подпункта «ч» части первой статьи 99 и подпункта «я<sup>4</sup>» части первой статьи 206 этого же Кодекса - на правовые отношения, возникшие с 1 января 2005 года, а действие части 5 статьи 105 этого же



45. Служба доходов правомочна без учета требований статьи 252 настоящего Кодекса в порядке, установленном Министром финансов Грузии, произвести списание налоговой задолженности, начисленных на нее пеней и штрафов, если она налоговым законодательством Грузии не считается признанной, в связи с начислением суммы указанной задолженности плательщику не было предъявлено уведомление налогового органа/налоговое требование и истек 6-летний срок давности его предъявления. (20.12.2011 №5556).

46. При налоговой проверке за налоговый период (периоды) с 1 января 2005 года до 1 июня 2006 года режим налогообложения в отношении международных перевозок и связанных с ними услуг (в том числе – экспедиторских) будет определяться с учетом изменений, осуществленных в Налоговом кодексе Грузии (Сакартвелოს сакანონმდებლო მაცნე № 41, 30.12.2004, ст. 200) законом от 28 апреля 2006 года № 2955 (Сакарტველოს საკანონმდებლო მაცნე № 11, 01.05.2006, ст. 84). Действие настоящей части не распространяется на налоговые обязательства, начисленные и признанные по результатам налоговой проверки, завершённой до введения этой же части в действие. (20.12.2011 № 5556).

47. Действие 10-летнего срока переноса убытков, определённого статьёй 122 настоящего Кодекса, распространяется на убытки, возникшие в 2010 году и последующие годы. (15.05.2012 № 6211)

48. Действие части 4 статьи 142 настоящего Кодекса не распространяется на суммы, начисленные и неуплаченные до 1 января 2011 года. (15.05.2012 № 6211).

49. Режим налогообложения в отношении доходов, полученных/подлежащих получению в виде неустойки и других штрафов, предусмотренных договором, при налоговой проверке за налоговый период/периоды, следующие за 1 января 2006 года, определяется с учетом части 13 статьи 136 настоящего Кодекса. Действие настоящей части не распространяется на начисленные до введения этой же части в действие по результатам завершённой налоговой проверки и признанные налоговые обязательства. (15.05.2012 № 6211).

50. Без учета требований статьи 252 настоящего Кодекса списанию в порядке, установленном Министром финансов Грузии, подлежат: (15.05.2012 № 6211).

а) начисленный на имущество, находящееся на территориях, установленных Законом Грузии «Об оккупированных территориях», и неуплаченный налог на имущество, начисленные на него пени и штрафы;

б) начисленный на земли, находящиеся во владении/собственности лиц, и неуплаченный налог на имущество, начисленные на него пени и штрафы, если земли примыкают к территориям, установленным Законом Грузии «Об оккупированных территориях», ввиду чего лица не в состоянии пользоваться данными земельными участками, что подтверждается справкой, выданной органом местного самоуправления.

51. В случае выполнения до 1 января 2014 года обязательства по декларированию налога на имущество в части земель сельскохозяйственного назначения физическое лицо освобождается от соответствующего штрафа, установленного настоящим Кодексом. (15.05.2012 № 6211).

52. При налоговой проверке за налоговый период/налоговые периоды до установления уполномоченным органом максимального предельного размера потерь: (15.05.2012 № 6211)

а) установленная уполномоченным органом норма потерь применяется только в том случае, если налогоплательщик в указанный налоговый период/налоговые периоды применял норму потерь в размере, превышающем установленный уполномоченным органом;

б) если налогоплательщик в указанный налоговый период применял норму потерь в размере, установленном или ниже установленного уполномоченным органом, недостача в пределах применявшейся нормы потерь недостачей не считается;

в) не учитывается уточнение налогового обязательства в связи с применением налогоплательщиком максимального предельного размера потерь после установления уполномоченным органом максимального предельного размера потерь, если налогоплательщик применял в качестве нормы потерь размер ниже установленного уполномоченным органом или вообще не применял ее.

53. Действие части 52 настоящей статьи не распространяется на начисленные в результате налоговой проверки, завершённой до введения этой же части в действие, и признанные налоговые обязательства. (15.05.2012 № 6211).

54. Товары, ввозимые для целей обучения (учебных тренировок), предусмотренных Меморандумом о содействии пересечению границ транспортом жизненно важного гражданского назначения, 30 октября 2007 года подписанного в г. Брюсселе, освобождены от уплаты платежей за импорт. (15.05.2012 № 6211).

55. Налоговые обязательства, льготы и ограничения инвестора и контрактора, предусмотренные Законом Грузии «О содействии олимпийскому движению», определяются настоящим Кодексом и Законом Грузии «О содействии олимпийскому движению» (15.05.2012 № 6176).

56. В случаях, предусмотренных Законом Грузии «О содействии олимпийскому движению», представительный орган местного самоуправления в пределах своей компетенции правомочен вводить отличающуюся ставку местного налога, установленного настоящим Кодексом, на части территории самоуправляющейся единицы, в рамках предельных ставок, определенных постановлением Правительства Грузии. (15.05.2012 № 6176).

57. Действие подпунктов «я<sup>4</sup>» и «я<sup>5</sup>» части первой статьи 82, подпункта «э» части первой статьи 99, части 5<sup>1</sup> статьи 153, подпункта «ж» статьи 156, подпункта «г» части первой и подпункта «г» части 3 статьи 159, части 1<sup>1</sup> статьи 171, части 2 статьи 176<sup>1</sup>, части 10<sup>1</sup> статьи 205, подпункта «я<sup>8</sup>» части первой статьи 206 и части 3<sup>1</sup> статьи 272 настоящего Кодекса не распространяется на лиц, осуществляющих деятельность по распределению электроэнергии в соответствии с Законом Грузии «Об электроэнергетике и природном газе» (5.06.2012 № 6395).

58. Проценты, невозмещенные физическому лицу (кроме физических лиц, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС в момент получения доходов) или предприятию-нерезиденту (кроме случая, когда соответствующие доходы принадлежат постоянному учреждению нерезидента в Грузии): (28.12.2012 № 189)



а) до конца 2012 года, которые в виде расходов вычтены в налоговый период 2006 года, для налоговых целей считаются возмещенными на конец 2012 года;

б) до конца 2012 года, которые в виде расходов вычтены в налоговый период 2007 года, для налоговых целей считаются возмещенными до 1 июля 2013 года;

в) до конца 2013 года, которые в виде расходов вычтены в налоговый период 2008 года, для налоговых целей считаются возмещенными на конец 2013 года;

г) до конца 2014 года, которые в виде расходов вычтены в налоговый период 2009 года, для налоговых целей считаются возмещенными на конец 2014 года;

д) до конца 2015 года, которые в виде расходов вычтены в налоговый период 2010 года, для налоговых целей считаются возмещенными на конец 2015 года.»;

59. В случае, предусмотренном частью 58 настоящей статьи, на лицо возлагаются обязательства налогового агента и налогообложения соответствующей суммы по 5-процентной ставке, а в случае фактического возмещения в последующий период соответствующие доходы налогами у источника налога не облагаются. (28.12.2012 № 189)

60. Положения, установленные статьей 123 настоящего Кодекса, не распространяются на правовые отношения, возникшие до 1 января 2013 года. (28.12.2012 № 189)

61. Пеня, определенная частью 4 статьи 272 настоящего Кодекса, – 0,06 процента – начисляется на неуплаченную сумму налога с 1 января 2013 года, и при определении размера пени за неуплату налога положения частей 2 и 2<sup>1</sup> статьи 269 этого же Кодекса не применяются (28.12.2012 № 189).

62. Срок давности, определенный частями первой, 3, 5, 8 и 9 статьи 4 настоящего Кодекса: (26.12.2013, №1886)

а) в период с 1 января 2015 до года 1 января 2016 года – 5 лет;

б) в период с 1 января 2016 года до 1 января 2017 года – 4 года.

63. Использование права зачета НДС на основании подпункта «з» части 2 статьи 173 настоящего Кодекса возможно, если решение налогового органа о начислении НДС в связи с импортом товаров или (и) временным ввозом товаров было принято после введения в действие указанного подпункта. (26.12.2013, №1886)

## **Статья 310. Заключительные положения**

1. Настоящий Кодекс ввести в действие с 1 января 2011 года.

2. С введением в действие настоящего Кодекса объявить утратившими силу:

а) Налоговый кодекс Грузии (Сакартвелос саканонмдебло мацне № 41, 30.12.2004, ст. 200) применительно к налоговым периодам, начавшимся с 1 января 2011 года;

б) Таможенный кодекс Грузии (Сакартвелос саканонмдебло мацне № 39, 09.08.2006, ст. 280) применительно к налоговым периодам, начавшимся с 1 января 2011 года.

3. Процедурные положения настоящего Кодекса с 1 января 2011 года распространяются и на налоговые периоды, заканчивающиеся до 1 января 2011 года.

**Президент Грузии**

**Михаил Саакашвили**

**Тбилиси**

**17 сентября 2010 года**

**№ 3591-Пс**

**рм**

